



Kvist & Jensen, Mariagerfjord, Statsautoriserede Revisorer A/S

Ringvejen 8, 9560 Hadsund

CVR-nr. 29 31 30 75

Årsrapport

1. oktober 2018 - 30. september 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. november 2019.

Jørn Velling
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Resultatopgørelse	4
Balance	5
Noter	7
Anvendt regnskabspraksis	10

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018/19 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsund, den 1. november 2019

Direktion

Anders Flensted Nielsen

Bestyrelse

Jens Aaen
formand

Anders Flensted Nielsen

Jørn Velling

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kvist & Jensen, Mariagerfjord, Statsautoriserede Revisorer A/S Ringvejen 8 9560 Hadsund
	CVR-nr.: 29 31 30 75
	Stiftet: 19. januar 2006
	Hjemsted: Mariagerfjord
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 11. regnskabsår
Bestyrelse	Jens Aaen, formand Anders Flensted Nielsen Jørn Velling
Direktion	Anders Flensted Nielsen
Bankforbindelse	Sparnord Bank A/S
Modervirksomhed	Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S
Dattervirksomhed	KJ Administration ApS, Hadsund

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 633.825 kr. mod 573.698 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 344.621 kr. mod 231.929 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

For næste regnskabsår forventes uændret aktivitet og indtjening.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Bruttofortjeneste	633.825	573.698
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-399.462	-398.790
Driftsresultat	234.363	174.908
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	162.987	93.363
Andre finansielle indtægter	0	22
1 Øvrige finansielle omkostninger	-1.500	0
Resultat før skat	395.850	268.293
Skat af årets resultat	-51.229	-36.364
Årets resultat	344.621	231.929
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	162.987	93.363
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.249.500
Disponeret fra overført resultat	-818.366	-1.110.934
Disponeret i alt	344.621	231.929

Balance 30. september

Aktiver		
Note	2019	2018
Anlægsaktiver		
2 Goodwill	1.343.133	1.678.589
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.343.133</u>	<u>1.678.589</u>
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	258.705	322.711
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>258.705</u>	<u>322.711</u>
4 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	159.270	171.283
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>159.270</u>	<u>171.283</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.761.108</u>	<u>2.172.583</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	788.739	751.816
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	175.000	760.000
Tilgodehavender i alt	<u>963.739</u>	<u>1.511.816</u>
Likvide beholdninger	55.417	46.367
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.019.156</u>	<u>1.558.183</u>
Aktiver i alt	<u>2.780.264</u>	<u>3.730.766</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
5 Virksomhedskapital	833.000	833.000
6 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	17.270	29.283
7 Overført resultat	140.116	783.482
8 Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.249.500
Egenkapital i alt	1.990.386	2.895.265
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	296.371	367.461
Hensatte forpligtelser i alt	296.371	367.461
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	15.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	121.904	0
Selskabsskat	122.319	210.606
Anden gæld	249.284	242.434
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	493.507	468.040
Gældsforpligtelser i alt	493.507	468.040
Passiver i alt	2.780.264	3.730.766

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
1. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	1.500	0
	1.500	0
2. Goodwill		
Kostpris 1. oktober 2018	5.389.563	5.339.563
Afgang i årets løb	0	50.000
Kostpris 30. september 2019	5.389.563	5.389.563
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018	-3.710.974	-3.378.018
Årets afskrivninger	-335.456	-332.956
Af- og nedskrivninger 30. september 2019	-4.046.430	-3.710.974
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019	1.343.133	1.678.589
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2018	846.031	846.031
Kostpris 30. september 2019	846.031	846.031
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018	-523.320	-457.486
Årets afskrivninger	-64.006	-65.834
Af- og nedskrivninger 30. september 2019	-587.326	-523.320
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019	258.705	322.711

Noter

	30/9 2019	30/9 2018
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. oktober 2018	142.000	142.000
Kostpris 30. september 2019	142.000	142.000
Opskrivninger 1. oktober 2018	129.930	132.358
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	177.196	107.572
Udbytte	-175.000	-110.000
Opskrivninger 30. september 2019	132.126	129.930
Afskrivninger på goodwill 1. oktober 2018	-100.647	-86.438
Årets afskrivninger på goodwill	-14.209	-14.209
Afskrivninger på goodwill 30. september 2019	-114.856	-100.647
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019	159.270	171.283
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
KJ Administration ApS	Hadsund	100 %
5. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2018	833.000	833.000
	833.000	833.000
<p>Aktiekapitalen består af 833.000 aktier a 1 kr. og multipla heraf. Kapitalen er ikke opdelt i klasser. I 2015/16 er der tegnet 323.000 aktier a 1 kr.</p>		
6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger 1. oktober 2018	29.283	45.920
Resultatandel	162.987	107.572
Udloddet udbytte	-175.000	-110.000
Årets afskrivning, koncerngoodwill	0	-14.209
	17.270	29.283

Noter

	<u>30/9 2019</u>	<u>30/9 2018</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober 2018	783.482	1.784.416
Årets overførte overskud eller underskud	-818.366	-1.110.934
Udbytte fra datterselskab	<u>175.000</u>	<u>110.000</u>
	<u>140.116</u>	<u>783.482</u>
8. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. oktober 2018	1.249.500	2.000.000
Udloddet udbytte	-1.249.500	-2.000.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>1.000.000</u>	<u>1.249.500</u>
	<u>1.000.000</u>	<u>1.249.500</u>

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke afgivet nogle former for sikkerheder eller pantsætninger.

10. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Holdingselskabet A/S, CVR-nr. 30905164 som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

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

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 122 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

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

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

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

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandel i tilknyttet virksomhed og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Kvist & Jensen, Mariagerfjord, Statsautoriserede Revisorer A/S for holdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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