

Kjærgaarden Leasing ApS

Pedersholmparken 12, 3600 Frederikssund

CVR-nr. 35 05 16 27

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. oktober 2020.

Svend Kjærgaard Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Pengestrømsopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 for Kjærgaarden Leasing ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, den 26. oktober 2020

Direktion

Svend Kjærgaard Jensen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Kjærgaarden Leasing ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kjærgaarden Leasing ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover 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.

Holstebro, den 26. oktober 2020

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet Kjærgaarden Leasing ApS
Pedersholmparken 12
3600 Frederikssund

CVR-nr.: 35 05 16 27
Stiftet: 4. marts 2013
Hjemsted: Frederikssund
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
7. regnskabsår

Direktion Svend Kjærgaard Jensen, direktør

Revision KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S

Bankforbindelse Danske Bank

Modervirksomhed Kjærgaarden Holding af 2002 ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i udlejning af biler, herunder igennem Hertz.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør et underskud på -2.164 t.kr. mod et underskud på -755 t.kr. sidste år. Tilbagegangen i årets resultat kan bl.a. henføres til en stigning i nedskrivning på udlejningsbiler.

Ledelsen anser årets resultat for meget utilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 5.114 t.kr. mod 6.325 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 1.211 t.kr. Faldet i balancesummen skyldes væsentligst et fald i varebeholdninger.

Egenkapitalen udgør på balancedagen -5.631 t.kr. mod -3.467 t.kr. sidste år.

Kapitaltab

Egenkapitalen udgør på balancedagen -5.631 t.kr., og hele anpartskapitalen er derfor tabt. Der forventes en positiv indtjening i virksomheden i de kommende år, og det forventes, at selskabet via driften vil retablere anpartskapitalen inden for de kommende år. Som følge af forventningerne til den positive udvikling i indtjeningen vil der ikke blive stillet forslag om reetablering af egenkapitalen på den kommende generalforsamling.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer i det kommende år en markant forbedring i resultatet samt en stort set uændret egenkapital, ligesom selskabet forventes at have en tilfredsstillende likviditetssituation, da moderselskabet Kjærgaarden Holding af 2002 ApS og søsterselskabet Kjærgaarden Ejendomme ApS fortsat stiller den nødvendige likviditet til rådighed.

Selskabets aktivitet afvikles i det kommende år.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttotab	-1.625.476	107.932
Distributionsomkostninger	-83.974	-26.747
Administrationsomkostninger	-712.860	-699.131
Resultat før finansielle poster	-2.422.310	-617.946
2 Finansielle omkostninger	-352.049	-343.304
Resultat før skat	-2.774.359	-961.250
Skat af årets resultat	610.359	206.297
Årets resultat	-2.164.000	-754.953
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-2.164.000	-754.953
Disponeret i alt	-2.164.000	-754.953

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Omsætningsaktiver		
Handelsvarer	4.076.548	5.457.894
Varebeholdninger i alt	<u>4.076.548</u>	<u>5.457.894</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	183.723	57.791
Udskudte skatteaktiver	260.484	0
Tilgodehavende selskabsskat	349.483	640.450
Andre tilgodehavender	195.910	153.292
Tilgodehavender i alt	<u>989.600</u>	<u>851.533</u>
Likvide beholdninger	<u>47.513</u>	<u>15.428</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>5.113.661</u>	<u>6.324.855</u>
Aktiver i alt	<u>5.113.661</u>	<u>6.324.855</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Note			
Egenkapital			
3	Anpartskapital	80.000	80.000
4	Overført resultat	-5.710.896	-3.546.896
	Egenkapital i alt	-5.630.896	-3.466.896
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	0	392
	Hensatte forpligtelser i alt	0	392
Gældsforpligtelser			
	Leasingforpligtelser	0	0
5	Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	0
5	Kortfristet del af langfristet gæld	5.159.118	5.418.263
	Gæld til pengeinstitut	0	1.112
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	98.478	118.110
	Gæld til tilknyttede virksomheder	5.081.168	3.964.217
	Anden gæld	405.793	289.657
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.744.557	9.791.359
	Gældsforpligtelser i alt	10.744.557	9.791.359
	Passiver i alt	5.113.661	6.324.855
1	Medarbejderforhold		
6	Eventualposter		

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Årets resultat	-2.164.000	-754.953
7 Reguleringer	-258.310	137.007
8 Ændring i driftskapital	2.167.106	679.942
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-255.204	61.996
Renteudbetalinger og lignende	-352.049	-343.304
Pengestrøm fra ordinær drift	-607.253	-281.308
Betalt selskabsskat	640.450	126.752
Pengestrømme fra driftsaktivitet	33.197	-154.556
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	-1.112	1.112
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.112	1.112
Ændring i likvider	32.085	-153.444
Likvider 1. juli	15.428	168.872
Likvider 30. juni	47.513	15.428
 Likvider		
Likvide beholdninger	47.513	15.428
Likvider 30. juni	47.513	15.428

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>		
1. Medarbejderforhold				
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>		
2. Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	175.008	135.898		
Andre finansielle omkostninger	<u>177.041</u>	<u>207.406</u>		
	<u>352.049</u>	<u>343.304</u>		
	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>		
3. Anpartskapital				
Anpartskapital 1. juli	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>		
	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>		
Anpartskapitalen består af 80.000 kr. og multipla heraf. Kapitalen er opdelt i 4.000 kr. A-anparter og 76.000 kr. B-anparter.				
4. Overført resultat				
Overført resultat 1. juli	-3.546.896	-2.791.943		
Årets overførte resultat	<u>-2.164.000</u>	<u>-754.953</u>		
	<u>-5.710.896</u>	<u>-3.546.896</u>		
5. Gældsforpligtelser				
	<u>Gæld i alt</u>	<u>Kortfristet</u>	<u>Langfristet</u>	<u>Restgæld</u>
	<u>30/6 2020</u>	<u>del af lang-</u>	<u>gæld</u>	<u>efter 5 år</u>
		<u>fristet gæld</u>	<u>30/6 2020</u>	
Leasingforpligtelser	<u>5.159.118</u>	<u>5.159.118</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>5.159.118</u>	<u>5.159.118</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Udlejningsbiler, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2020 udgør 3.975 t.kr., er finansieret ved finansiell leasing, hvor leasingforpligtelsen pr. 30 juni 2020 udgør 5.159 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Kjærgaarden Holding af 2002 ApS, CVR-nr. 10 10 94 69 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 83 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
7. Reguleringer		
Finansielle omkostninger	352.049	343.304
Skat af årets resultat	-610.359	-206.297
	<u>-258.310</u>	<u>137.007</u>

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
8. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	1.381.346	1.129.097
Ændring i tilgodehavender	-168.550	-25.060
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	1.213.455	1.197.518
Andre ændringer i driftskapital	<u>-259.145</u>	<u>-1.621.613</u>
	<u>2.167.106</u>	<u>679.942</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kjærgaarden Leasing ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i regnskabsåret på grund af en præciseret fortolkning reklassificeret kortfristet bankgæld i pengestrømsopgørelsen. Tidligere blev bankfaciliteter præsenteret som en del af selskabets likvider. Fremover vil bankfaciliteter blive præsenteret som en del af finansieringsaktiviteten. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstallene for 2018/19 i overensstemmelse hermed. Selskabets kortfristede bankgæld udgør pr. 30. juni 2020 0 t.kr. og 1 t.kr. pr. 30. juni 2019.

Bortset fra ovenstående er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning samt vareforbrug og drift af udlejningsbiler.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Lejeindtægter er periodiseret, således at de vedrører regnskabsperioden.

Vareforbrug og drift af udlejningsbiler omfatter leasingomkostninger på afsluttede leasingkontrakter, driftsomkostninger til udlejningsbiler, der direkte kan henføres til udlejningsbilerne, herunder omkostninger til forsikring, vægtafgift, vedligeholdelse og franchiseomkostninger.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året, herunder tab på tilgodehavender fra salg og reklameomkostninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter herunder finansielle omkostninger ved finansiell leasing. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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

Varebeholdninger

Udlejningsbiler og øvrige varebeholdninger måles til anskaffelsespris eller vurderingspris, hvor disse er lavere.

Leasingkontrakter vedrørende udlejningsbiler, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdi af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt lease-de udlejningsbiler behandles herefter som selskabets øvrige varebeholdninger.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Kjærgaarden Leasing ApS forholdsmæssigt 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld.