



Auto-centralen Horsens A/S

Vejlevej 151
8700 Horsens
CVR-nr. 39707918

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
10.06.2024

Knud Majgaard Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Auto-centralen Horsens A/S

Vejlevej 151

8700 Horsens

CVR-nr.: 39707918

Hjemsted: Horsens

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Knud Majgaard Jensen, formand

Finn Boel Pedersen

Anders Lindskov Jensen

Palle Majgaard Lindskov Jensen

Direktion

Anders Lindskov Jensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Auto-centralen Horsens 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.

Kolding, den 10.06.2024

Direktion

Anders Lindskov Jensen
direktør

Bestyrelse

Knud Majgaard Jensen
formand

Finn Boel Pedersen

Anders Lindskov Jensen

Palle Majgaard Lindskov Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Auto-centralen Horsens A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Auto-centralen Horsens 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.

Kolding, den 10.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

Peter Kjærsgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne46587

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	28.494	25.641	23.309	22.644	24.035
Driftsresultat	2.420	2.267	4.607	5.279	5.236
Resultat af finansielle poster	(2.565)	(1.010)	(323)	(352)	(655)
Årets resultat	(34)	1.044	3.271	3.834	3.626
Balancesum	46.032	51.340	43.110	22.975	26.994
Investeringer i materielle aktiver	4.446	5.954	12.049	2.524	276
Egenkapital	4.551	5.585	7.542	8.271	4.437
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(0,67)	15,91	41,37	60,34	57,12
Soliditetsgrad (%)	9,89	10,88	17,49	36,00	16,44

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

Selskabet er autoriseret VW, Skoda, SEAT og Cupra-forhandler og selskabets aktivitet består i salg og reparation af nye og brugte biler samt salg af reservedele.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 34 t.kr., som ledelsen anser som ikke tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Resultatforventningen til 2023 var et overskud på ca. 2 mio. kr. Målsætningen for 2023 blev dermed ikke opfyldt. Brugtbilsmarkedet har i 2023 været påvirket af priskrig på elbiler, som også har haft indvirkning på det øvrige bilmarked, hvilket har haft væsentligt betydning for årets resultat. Herudover har det høje renteniveau ligeledes påvirket resultatet væsentligt negativt.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der har ikke været usædvanlige eller enkeltstående forhold, der har påvirket indregning og målingen i årsrapporten.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer et overskud i 2024 på 0-2 mio. kr., men driftsaktiviteter i bilbranchen er i øjeblikket forbundet med store usikkerheder, så der er en stor usikkerhed forbundet med vurdering heraf.

Miljømæssige forhold

Selskabet lægger vægt på miljøforhold og arbejder løbende på at sikre optimale arbejdsbetingelser for værkstedsmedarbejdere mv., og på at minimere de miljømæssige påvirkninger fra virksomhedens drift.

For den samlede miljøpolitik for koncernen henvises der til årsrapporten for KJ2 Holding, Kolding ApS, hvoraf redegørelse i henhold til årsregnskabslovens §99a fremgår.

Begivenheder efter balancedagen

Der henvises til beskrivelse i note 1.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		28.494	25.641
Personaleomkostninger	2	(23.684)	(21.360)
Af- og nedskrivninger	3	(2.390)	(2.014)
Driftsresultat		2.420	2.267
Andre finansielle indtægter		5	5
Andre finansielle omkostninger	4	(2.570)	(1.015)
Resultat før skat		(145)	1.257
Skat af årets resultat	5	111	(213)
Årets resultat	6	(34)	1.044

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		0	112
Immaterielle aktiver	7	0	112
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		14.320	13.917
Indretning af lejede lokaler		1.405	1.551
Materielle aktiver	8	15.725	15.468
Andre værdipapirer og kapitalandele		20	20
Deposita		3	3
Finansielle aktiver	9	23	23
Anlægsaktiver		15.748	15.603
Fremstillede varer og handelsvarer		19.529	23.379
Varebeholdninger	10	19.529	23.379
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.250	10.835
Igangværende arbejder for fremmed regning		145	98
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5	0
Andre tilgodehavender		1.021	1.198
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		307	205
Tilgodehavender		10.728	12.336
Likvide beholdninger		27	22
Omsætningsaktiver		30.284	35.737
Aktiver		46.032	51.340

Passiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital	11	500	500
Overført overskud eller underskud		4.051	4.085
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	1.000
Egenkapital		4.551	5.585
Udskudt skat	12	573	377
Hensatte forpligtelser		573	377
Bankgæld		7	5
Leasingforpligtelser		2.199	6.144
Modtagne forudbetalinger fra kunder		350	493
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.791	3.432
Gæld til tilknyttede virksomheder	13	30.188	30.432
Anden gæld		4.359	4.857
Periodeafgrænsningsposter	14	14	15
Kortfristede gældsforpligtelser		40.908	45.378
Gældsforpligtelser		40.908	45.378
Passiver		46.032	51.340
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	19		
Koncernforhold	20		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	500	4.085	1.000	5.585
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.000)	(1.000)
Årets resultat	0	(34)	0	(34)
Egenkapital ultimo	500	4.051	0	4.551

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	2022
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	20.621	18.896
Pensioner	1.831	1.445
Andre omkostninger til social sikring	449	341
Andre personaleomkostninger	783	678
	23.684	21.360
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	47	42

	Ledelses- vederlag	Ledelses- vederlag
	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	252	241
	252	241

3 Af- og nedskrivninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Nedskrivninger af immaterielle aktiver	112	0
Afskrivninger på materielle aktiver	2.278	2.014
	2.390	2.014

4 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.706	576
Renteomkostninger i øvrigt	799	372
Øvrige finansielle omkostninger	65	67
	2.570	1.015

5 Skat af årets resultat

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Ændring af udskudt skat	196	374
Regulering vedrørende tidligere år	0	44
Refusion i sambeskatning	(307)	(205)
	(111)	213

6 Forslag til resultatdisponering

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	0	1.000
Overført resultat	(34)	44
	(34)	1.044

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver t.kr.
Kostpris primo	112
Kostpris ultimo	112
Årets nedskrivninger	(112)
Af- og nedskrivninger ultimo	(112)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.
Kostpris primo	16.615	1.714
Tilgange	4.388	58
Afgange	(2.166)	0
Kostpris ultimo	18.837	1.772
Af- og nedskrivninger primo	(2.698)	(163)
Årets afskrivninger	(2.074)	(204)
Tilbageførsel ved afgang	255	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.517)	(367)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	14.320	1.405

9 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele t.kr.	Deposita t.kr.
Kostpris primo	20	3
Kostpris ultimo	20	3
Regnskabsmæssig værdi ultimo	20	3

10 Varebeholdninger

I regnskabsposten indgår finansielt leasede demobiler med en samlet regnskabsmæssig værdi på 2.199 t.kr. (2022: 6.144 t.kr.).

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominel værdi t.kr.
Virksomhedskapital	100	5	500
	100		500

12 Udskudt skat

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Immaterielle aktiver	(18)	4
Materielle aktiver	873	571
Varebeholdninger	(273)	(189)
Tilgodehavender	(9)	(9)
Udskudt skat i alt	573	377

Bevægelser i året	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Primo	377	3
Indregnet i resultatopgørelsen	196	374
Ultimo	573	377

13 Gæld til tilknyttede virksomheder

I regnskabsposten indgår mellemværende fra cash pool-ordning med moderselskabet Autocentralen.com Holding ApS med 30.136 t.kr. pr. statusdagen. Sidste år udgjorde cash-pool ordningen en gæld på 30.268 t.kr. Selskabet anvender cash pool-ordningen som en del af sit samlede likviditetsberedskab.

Cash pool-ordningen er indgået mellem Danske Bank og Autocentralen.com Holding ApS som cash pool-leder, hvorfor det samlede mellemværende med Danske Bank er indregnet som henholdsvis likvide beholdninger eller bankgæld i årsrapporten for Autocentralen.com Holding ApS.

14 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af periodiserede indtægter.

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	44.748	49.272
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	44.625	49.125

16 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med KJ2 Holding, Kolding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen, og ligeledes subsidiært 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.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet deltager i en cash pool-ordning med Autocentralen.com Holding ApS og dennes dattervirksomheder gennem Danske Bank. Deltagerne i cash pool-ordningen hæfter solidarisk for det samlede mellemværende i cash pool-ordningen. Pr. statusdagen var der negativt indestående i cash pool-ordningen på 36 mio.kr.

Selskabet hæfter for tilknyttede virksomheders gæld til Sydbank. Den regnskabsmæssige værdi af gælden i de tilknyttede virksomheder udgjorde pr. statusdagen 94 mio.kr.

Der er afgivet virksomhedspant over for Danske Bank. Virksomhedspantet omfatter råvarer, halvfabriker, færdigvarer og brugte køretøjer. Virksomhedspantet er maksimeret til 20.000 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af de omfattede aktiver udgjorde pr. statusdagen 19.529 t.kr.

18 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

- Autocentralen.com Holding ApS, CVR-nr. 34 09 02 62, Kolding, aktionær
- Auto-Centralen Holding ApS, CVR-nr. 21 82 80 76, Kolding, aktionær
- KJ2 Holding, Kolding ApS, CVR 41 24 87 18, Kolding, aktionær
- Knud Majgaard Jensen, Kolding, aktionær

19 Transaktioner med nærtstående parter

	Moder- virksomhed t.kr.	Andre nærtstående parter t.kr.
Salg af varer og tjenesteydelser	0	8.170
Køb af varer og tjenesteydelser	0	19.349
Finansielle omkostninger	1.706	0
Forpligtelser	30.136	52

Der har i regnskabsåret ikke været transaktioner med de ultimative kapitalejere

20 Koncernforhold

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

KJ2 Holding, Kolding ApS, CVR-nr. 41 24 87 18, Kolding

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

KJ2 Holding, Kolding ApS, CVR-nr. 41 24 87 18, Kolding

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, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter samt øvrige finansielle indtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt øvrige finansielle omkostninger.

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

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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. Lønninger.

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	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

I værdien af varebeholdninger indgår finansielt leasede demobiler.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger

indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

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

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

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for KJ2 Holding, Kolding ApS, CVR-nr. 41 24 87 18.