

Kjærsgaard Auto, Aalborg A/S

Håndværkervej 22
9000 Aalborg
CVR-nr. 65782928

Årsrapport 01.06.2017 - 31.05.2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 26.10.2018

Dirigent

Navn: Peter Dengsø Kjærsgaard

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017/18	8
Balance pr. 31.05.2018	9
Egenkapitalopgørelse for 2017/18	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Kjærsgaard Auto, Aalborg A/S
Håndværkervej 22
9000 Aalborg

CVR-nr.: 65782928
Hjemsted: Aalborg
Regnskabsår: 01.06.2017 - 31.05.2018

Bestyrelse

Ronald Dengsø Kjærsgaard, formand
Peter Dengsø Kjærsgaard
Jytte Marie Veggerby Kjærsgaard

Direktion

Peter Dengsø Kjærsgaard

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.06.2017 - 31.05.2018 for Kjærsgaard Auto, Aalborg 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. 31.05.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.06.2017 - 31.05.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 26.10.2018

Direktion

Peter Densø Kjærsgaard

Bestyrelse

Ronald Densø Kjærsgaard

Peter Densø Kjærsgaard

Jytte Marie Veggerby
Kjærsgaard

formand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kjærsgaard Auto, Aalborg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kjærsgaard Auto, Aalborg A/S for regnskabsåret 01.06.2017 - 31.05.2018, 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. 31.05.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.2017 - 31.05.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 bl.a. 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 26.10.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Lars Birner Sørensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11671

Ledelsesberetning

	2017/18	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	22.578	21.246	18.884	19.120	22.634
Driftsresultat	2.068	1.955	1.074	878	3.522
Resultat af finansielle poster	25	55	(185)	(127)	(261)
Årets resultat	1.614	1.559	688	559	2.396
Samlede aktiver	45.678	40.341	54.293	62.759	63.542
Investeringer i materielle anlægsaktiver	441	347	888	1.349	694
Egenkapital	19.343	19.229	18.270	18.182	20.023
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	8,4	8,3	3,8	2,9	11,9
Soliditetsgrad (%)	42,3	47,7	33,7	29,0	31,5

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet således:

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykkes
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet omfatter handel med automobiler og reservedele samt værksteds- og servicearbejder. Selskabet har forhandling af Citroën automobiler og reservedele i Aalborg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 1.614 t.kr. mod et overskud i 2016/17 på 1.559 t.kr.

Vi kan, trods det positive regnskab, stadig se nogle fokusområder, hvor processerne kan forbedres i de kommende år.

Året har været præget af lovændringer vedrørende beregning af registreringsafgifter. Dette medførte, at der i starten af regnskabsåret var usikkerhed omkring markedsprisen på biler.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

I indeværende år har selskabet ikke indregnet poster, hvor der er usikkerhed om indregning og måling.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der har ikke været usædvanlige forhold i indeværende år.

Forventet udvikling

Selskabets ledelse forventer en stabil udvikling i såvel aktivitet som indtjening og for regnskabsåret 2018/19 forventes et uændret resultat på niveau med regnskabsåret 2017/18.

Særlige risici

Selskabet har ingen særlige driftsrisici udover de for branchen generelle risici.

Videnressourcer

Kjærsgaard Auto, Aalborg A/S søger til enhver tid at føre en personalepolitik, der både tiltrækker og fastholder dygtige og loyale medarbejdere med de rette kvalifikationer på alle niveauer.

Herudover arbejdes der til stadighed med organisationen, således at denne fremmer fleksibilitet, kvalitetsbevidsthed og tilpasningsevne.

Miljømæssige forhold

Selskabet arbejder bevidst på at reducere miljøpåvirkningerne fra virksomhedens drift.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet udfører ingen egentlig forskningsaktivitet.

Resultatopgørelse for 2017/18

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		22.578.041	21.245.812
Personaleomkostninger	1	(19.202.867)	(18.458.974)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(1.307.034)</u>	<u>(831.973)</u>
Driftsresultat		2.068.140	1.954.865
Andre finansielle indtægter	3	85.830	337.947
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(60.760)</u>	<u>(283.040)</u>
Resultat før skat		2.093.210	2.009.772
Skat af årets resultat	5	<u>(479.646)</u>	<u>(450.533)</u>
Årets resultat	6	<u>1.613.564</u>	<u>1.559.239</u>

Balance pr. 31.05.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Goodwill		0	618.750
Immaterielle anlægsaktiver	7	0	618.750
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.402.677	1.366.430
Indretning af lejede lokaler		1.883.491	2.167.512
Materielle anlægsaktiver	8	3.286.168	3.533.942
Andre værdipapirer og kapitalandele		123.560	123.560
Deposita		422.165	418.219
Finansielle anlægsaktiver	9	545.725	541.779
Anlægsaktiver		3.831.893	4.694.471
Fremstillede varer og handelsvarer		26.355.675	27.699.306
Varebeholdninger		26.355.675	27.699.306
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.213.479	5.816.633
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		37.936	61.723
Udskudt skat	10	282.118	147.539
Andre tilgodehavender	11	6.281.651	602.870
Tilgodehavender		12.815.184	6.628.765
Likvide beholdninger		2.675.299	1.318.502
Omsætningsaktiver		41.846.158	35.646.573
Aktiver		45.678.051	40.341.044

Balance pr. 31.05.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		3.000.000	3.000.000
Overført overskud eller underskud		14.742.524	14.728.960
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>1.600.000</u>	<u>1.500.000</u>
Egenkapital		<u>19.342.524</u>	<u>19.228.960</u>
Andre hensatte forpligtelser	12	<u>654.000</u>	<u>609.500</u>
Hensatte forpligtelser		<u>654.000</u>	<u>609.500</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.850.691	10.762.692
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.914.258	1.303.284
Skyldig selskabsskat		614.225	374.533
Anden gæld	13	<u>7.302.353</u>	<u>8.062.075</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>25.681.527</u>	<u>20.502.584</u>
Gældsforpligtelser		<u>25.681.527</u>	<u>20.502.584</u>
Passiver		<u>45.678.051</u>	<u>40.341.044</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2017/18

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	3.000.000	14.728.960	1.500.000	19.228.960
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.500.000)	(1.500.000)
Årets resultat	0	13.564	1.600.000	1.613.564
Egenkapital ultimo	3.000.000	14.742.524	1.600.000	19.342.524

Noter

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	17.495.412	16.593.026
Andre omkostninger til social sikring	1.707.455	1.865.948
	19.202.867	18.458.974

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	49	52
---	-----------	-----------

I henhold til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3 er vederlag til ledelsen udeladt, da enkeltpersoners vederlag ellers vil kunne udledes.

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	618.750	0
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	674.139	810.635
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	14.145	21.338
	1.307.034	831.973

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	6.052
Renteindtægter i øvrigt	43.576	92.379
Øvrige finansielle indtægter	42.254	239.516
	85.830	337.947

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	17.865	21.325
Renteomkostninger i øvrigt	1.225	220.976
Øvrige finansielle omkostninger	41.670	40.739
	60.760	283.040

Noter

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	614.225	374.533
Ændring af udskudt skat	(134.579)	76.000
	479.646	450.533
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
6. Forslag til resultatdisponering		
Ordinært udbytte for regnskabsåret	1.600.000	1.500.000
Overført resultat	13.564	59.239
	1.613.564	1.559.239
		Goodwill
		kr.
7. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		618.750
Afgange		(618.750)
Kostpris ultimo		0
Årets nedskrivninger		(618.750)
Tilbageførsel ved afgange		618.750
Af- og nedskrivninger ultimo		0
Regnskabsmæssig værdi ultimo		0

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
8. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	3.813.836	4.485.731
Tilgange	260.510	180.000
Afgange	(66.690)	(38.000)
Kostpris ultimo	4.007.656	4.627.731
Af- og nedskrivninger primo	(2.447.406)	(2.318.219)
Årets afskrivninger	(224.263)	(449.876)
Tilbageførsel ved afgange	66.690	23.855
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.604.979)	(2.744.240)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.402.677	1.883.491
	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.
9. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	123.560	418.219
Tilgange	0	3.946
Kostpris ultimo	123.560	422.165
Regnskabsmæssig værdi ultimo	123.560	422.165
		2017/18 kr.
10. Udskudt skat		
Bevægelser i året		
Primo		147.539
Indregnet i resultatopgørelsen		134.579
Ultimo		282.118

Udskudt skat påhviler immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Noter

Udskudt skatteaktiv er indregnet som følge af, at ledelsen forventer, at de skattemæssige afskrivninger kan udnyttes af selskabet inden for en kortere årrække.

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
11. Andre tilgodehavender		
Øvrige tilgodehavender	6.281.651	602.870
	6.281.651	602.870

Andre tilgodehavender omfatter tilgodehavender hos andre ikke-koncernforbundne selskaber.

12. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører garantiforpligtelser på solgte biler.

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
13. Anden gæld		
Moms og afgifter	3.969.790	2.514.101
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	3.332.563	2.970.151
Andre skyldige omkostninger	0	2.577.823
	7.302.353	8.062.075

Andre skyldige omkostninger omfatter primært gæld til andre ikke-koncernforbundne selskaber.

14. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået en lejekontrakt med et søsterselskab. Lejekontrakten er uopsigelig i 3 mdr., hvilket udgør 267 t.kr.

15. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med RK Finans af 20. november 2013 ApS som administrations-selskab. 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 administrations-selskabets årsregnskab.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværendet er tinglyst virksomhedspant på 17,5 mio. kr. i nye biler.

Overfor leverandør er afgivet sikkerhed i en del af likvide beholdninger. Sikkerhedsstillelsen udgør 200 t.kr. pr. 31.05.2018 og 900 t.kr. pr. 31.05.2017.

17. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

RK Finans af 20. november 2013 ApS ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Noter

18. Transaktioner med nærtstående parter

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

19. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
RK Finans af 20. november 2013 ApS, Aalborg

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter.

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 modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt nettokursgevinster vedrørende værdipapirer.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt nettokurstab vedrørende værdipapirer.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og brugsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelsen. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år
Indretning af lejede lokaler	10-15 år

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris. Unoterede kapitalandele nedskrives til eventuel lavere nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor 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.

Tilgodehavender

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

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.

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.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen er udarbejdet samlet for koncernen i koncernregnskabet for RK Finans af 20. november 2013 ApS, CVR-nr. 32 34 68 71.