

Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S

Tronholmen 3, 8960 Randers SØ

CVR-nr. 76 48 73 16

Årsrapport

1. oktober 2020 - 30. september 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. februar 2022.

Thomas Hedegaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Kvist & Jensen 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SØ, den 11. februar 2022

Direktion

Thomas Hedegaard

Bestyrelse

Jens Ludvig Aaen

Anders Flensted Nielsen

Johannes Gotlieb Simonsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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 revisorers 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 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. Fejlinformationer 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Frederikshavn, den 11. februar 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dennis Høyer
statsautoriseret revisor
mne35807

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S Tronholmen 3 8960 Randers SØ
	Telefon: 86412100 Telefax: 86403498 Hjemmeside: www.kvistjensen.dk E-mail: randers@kvistjensen.dk
	CVR-nr.: 76 48 73 16 Stiftet: 3. december 1984 Hjemsted: Randers Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Jens Ludvig Aaen Anders Flensted Nielsen Johannes Gotlieb Simonsen
Direktion	Thomas Hedegaard
Revision	Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelser	Jyske Bank, Randers Sparekassen Kronjylland, Randers
Modervirksomhed	Holdingselskabet A/S, Randers
Dattervirksomheder	Kvist & Jensen A/S, Grenå, Norddjurs Kvist & Jensen A/S, Aalborg, Aalborg KJ Administration ApS, Hadsund, Mariagerfjord

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>1/10 2020 - 30/9 2021</u>	<u>1/1 2020 - 30/9 2020</u>
Bruttofortjeneste	4.095.905	3.935.822
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-1.740.499</u>	<u>-1.934.726</u>
Driftsresultat	2.355.406	2.001.096
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	823.343	454.706
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	130.945	149.330
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-235.652</u>	<u>-272.473</u>
Resultat før skat	3.074.042	2.332.659
Skat af årets resultat	<u>-475.138</u>	<u>-413.131</u>
Årets resultat	2.598.904	1.919.528
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	202.120	0
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	2.000.000
Overføres til overført resultat	396.784	0
Disponeret fra overført resultat	<u>0</u>	<u>-80.472</u>
Disponeret i alt	2.598.904	1.919.528

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver		
2 Koncessioner, patenter og licenser	1.050.000	1.250.000
3 Goodwill	5.429.988	6.624.831
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>6.479.988</u>	<u>7.874.831</u>
4 Indretning af lejede lokaler	131.444	156.269
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	723.077	918.539
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>854.521</u>	<u>1.074.808</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.527.415	1.894.006
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.527.415</u>	<u>1.894.006</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>10.861.924</u>	<u>10.843.645</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.783.162	4.574.388
Andre tilgodehavender	595.463	125.867
Tilgodehavender i alt	<u>6.378.625</u>	<u>4.700.255</u>
Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>763.720</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>6.378.625</u>	<u>5.463.975</u>
Aktiver i alt	<u>17.240.549</u>	<u>16.307.620</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	600.000	600.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	202.120	0
Overført resultat	861.004	464.220
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	2.000.000
Egenkapital i alt	3.663.124	3.064.220
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	105.821	258.164
Hensatte forpligtelser i alt	105.821	258.164
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	2.601.449	2.601.449
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.601.449	2.601.449
Gæld til pengeinstitutter	7.516.664	6.879.933
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.000	15.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	636.527	856.460
Selskabsskat	627.481	574.629
Anden gæld	2.074.483	2.057.765
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.870.155	10.383.787
Gældsforpligtelser i alt	13.471.604	12.985.236
Passiver i alt	17.240.549	16.307.620

- 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter
- 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1.					
oktober 2020	600.000	0	464.220	2.000.000	3.064.220
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Resultatandel	0	202.120	396.784	2.000.000	2.598.904
	<u>600.000</u>	<u>202.120</u>	<u>861.004</u>	<u>2.000.000</u>	<u>3.663.124</u>

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
2. Koncessioner, patenter og licenser		
Kostpris 1. oktober 2020	2.000.000	2.000.000
Kostpris 30. september 2021	2.000.000	2.000.000
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	-750.000	-550.000
Årets afskrivninger	-200.000	-200.000
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	-950.000	-750.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	1.050.000	1.250.000
3. Goodwill		
Kostpris 1. oktober 2020	18.607.287	7.764.645
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	10.451.946
Tilgang i årets løb	0	390.696
Kostpris 30. september 2021	18.607.287	18.607.287
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	-11.982.456	-5.479.230
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	-5.266.885
Årets afskrivninger	-1.194.843	-1.236.341
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	-13.177.299	-11.982.456
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	5.429.988	6.624.831

Noter

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
4. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. oktober 2020	498.808	498.808
Kostpris 30. september 2021	<u>498.808</u>	<u>498.808</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	-342.539	-315.006
Årets afskrivninger	-24.825	-27.533
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	<u>-367.364</u>	<u>-342.539</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>131.444</u>	<u>156.269</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2020	5.944.758	4.439.570
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	1.337.326
Tilgang i årets løb	125.370	167.863
Afgang i årets løb	-1.227.084	0
Kostpris 30. september 2021	<u>4.843.044</u>	<u>5.944.759</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	-5.026.220	-3.649.909
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	-905.459
Årets afskrivninger	-320.831	-470.852
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.227.084	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	<u>-4.119.967</u>	<u>-5.026.220</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>723.077</u>	<u>918.539</u>

Noter

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2020	2.169.779	9.969.660
Tilgang/tilgang ved virksomhedsovertagelse	1.155.516	142.000
Afgang ved virksomhedsovertagelse	<u>0</u>	<u>-7.941.881</u>
Kostpris 30. september 2021	<u>3.325.295</u>	<u>2.169.779</u>
Opskrivninger 1. oktober 2020	548.041	462.892
Tilgang ved virksomhedsovertagelse	0	132.126
Afgang ved virksomhedsovertagelse	0	-428.398
Årets resultat efter skat	1.013.003	539.221
Udbytte	<u>-345.450</u>	<u>-157.800</u>
Opskrivninger 30. september 2021	<u>1.215.594</u>	<u>548.041</u>
Afskrivninger på goodwill 1. oktober 2020	-823.814	-1.829.534
Tilgang ved virksomhedsoverdragelse	0	-114.856
Årets afskrivninger på goodwill	-189.660	-99.799
Tilbageførte afskrivninger på goodwill på afgang	<u>0</u>	<u>1.220.375</u>
Afskrivninger på goodwill 30. september 2021	<u>-1.013.474</u>	<u>-823.814</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>3.527.415</u>	<u>1.894.006</u>
I regnskabsposten indgår goodwill med	<u>894.936</u>	<u>174.172</u>
I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med	<u>910.424</u>	<u>27.237</u>
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Kvist & Jensen A/S, Grenå	Norddjurs	39,0 %
Kvist & Jensen A/S, Aalborg	Aalborg	75,5 %
KJ Administration ApS, Hadsund	Mariagerfjord	100,0 %

7. **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

For engagement med pengeinstitutter er stillet følgende sikkerheder.

Nominelt kr. 1.300.000 løsørepandebrev i driftsmidler af enhver art samt lejemål og goodwill og nominelt kr. 6.800.000 skadesløsbrev med panteret i driftsmidler af enhver art samt lejemål og goodwill.

Ovenstående løsørepandebrev kr. 1.300.000 og skadesløsbrev kr. 6.800.000 ligger tillige til sikkerhed for Holdingselskabet A/S's engagement med pengeinstitut.

Selskabet har afgivet kautioner overfor Holdingselskabet A/S's engagement med pengeinstitut og overfor Kvist & Jensen A/S, Grenå's engagement med pengeinstitut.

8. **Eventualposter**

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Holdingselskabet A/S, CVR-nr. 30905164, som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt samt andre eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt låneomkostninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Koncessioner, patenter og licenser

Koncessioner, patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Aktiverne afskrives over 10 år og med en restværdi på kr. 0.

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.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

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.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

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.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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 til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.