

# **Claus Johansen Holding ApS**

Hjallerupvej 3, 9330 Dronninglund

CVR-nr. 30 35 02 78

## **Årsrapport**

**1. juli 2017 - 30. juni 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. oktober 2018.

---

Claus Johansen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Claus Johansen Holding 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017/18 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dronninglund, den 9. oktober 2018

**Direktion**

Claus Johansen

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejeren i Claus Johansen Holding ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Claus Johansen Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aalborg, den 9. oktober 2018

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 71 77 85

Jens Aaen  
statsautoriseret revisor  
mne14950

Finn Ole Sørensen  
registreret revisor  
mne8486

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Claus Johansen Holding ApS Hjallerupvej 3 9330 Dronninglund
	CVR-nr.: 30 35 02 78
	Stiftet: 7. marts 2007
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
	11. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Claus Johansen, Hjallerupvej3, 9330 Dronninglund
<b>Revisor</b>	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Danske Bank A/S, Slotsgade 64, 9330 Dronninglund
<b>Dattervirksomhed</b>	Mureren Dronninglund ApS, Brønderslev-Dronninglund

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af handel og investering og dermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -4.000 mod -4.000 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 130.481 mod 47.617 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets likvider er i 2017/18 steget med 8.705, nemlig fra 7.406 til 16.111

### Den forventede udvikling

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

<u>Note</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-4.000</b>	<b>-4.000</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	137.548	51.164
Andre finansielle indtægter	5	0
Øvrige finansielle omkostninger	-619	-547
<b>Resultat før skat</b>	<b>132.934</b>	<b>46.617</b>
1 Skat af årets resultat	-2.453	1.000
<b>Årets resultat</b>	<b>130.481</b>	<b>47.617</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-44.152	51.164
Overføres til overført resultat	174.633	0
Disponeret fra overført resultat	0	-3.547
<b>Disponeret i alt</b>	<b>130.481</b>	<b>47.617</b>

**Balance 30. juni**

<b>Aktiver</b>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
2	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	<u>264.491</u>	<u>178.643</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>264.491</u>	<u>178.643</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>264.491</u></b>	<b><u>178.643</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Udskudte skatteaktiver	0	3.487
3	Tilgodehavende selskabsskat	0	5.000
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	<u>40.414</u>	<u>7.414</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>40.414</u>	<u>15.901</u>
	Likvide beholdninger	<u>16.111</u>	<u>7.406</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>56.525</u></b>	<b><u>23.307</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>321.016</u></b>	<b><u>201.950</u></b>



**Balance 30. juni**

<b>Passiver</b>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
4	Virksomhedskapital	125.000	125.000
5	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	9.491	53.643
6	Overført resultat	124.064	-7.569
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>258.555</u></b>	<b><u>171.074</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
7	Selskabsskat	31.966	4.414
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>31.966</u>	<u>4.414</u>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.500	6.500
	Gæld til tilknyttede virksomheder	20.581	19.962
8	Selskabsskat	3.414	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>30.495</u>	<u>26.462</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>62.461</u></b>	<b><u>30.876</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>321.016</u></b>	<b><u>201.950</u></b>

**9 Eventualposter**

## Noter

	2017/18	2016/17
<b>1. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	-1.034	0
Årets regulering af udskudt skat	3.487	-1.000
	<b>2.453</b>	<b>-1.000</b>
<b>2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. juli 2017	125.000	125.000
<b>Kostpris 30. juni 2018</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
Opskrivninger 1. juli 2017	53.643	2.479
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	137.548	51.164
Udbytte	-51.700	0
<b>Opskrivninger 30. juni 2018</b>	<b>139.491</b>	<b>53.643</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018</b>	<b>264.491</b>	<b>178.643</b>
<b>Tilknyttede virksomheder:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Murere Dronninglund ApS	Brønderslev-Dronninglund	100 %
<b>3. Tilgodehavende selskabsskat</b>		
Tilgodehavende selskabsskat 1. juli 2017	0	15.000
Betalt selskabsskat vedrørende sidste år	0	-10.000
Beregnet selskabsskat for indeværende år	0	-7.414
Betalt acontoskat for indeværende år	0	3.000
Langfristet del af selskabsskat	0	4.414
	<b>0</b>	<b>5.000</b>
<b>4. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. juli 2017	125.000	125.000
	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>

**Noter**

	<u>30/6 2018</u>	<u>30/6 2017</u>
<b>5. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Reserve for opskrivninger 1. juli 2017	53.643	2.479
Resultatandel	<u>-44.152</u>	<u>51.164</u>
	<b><u>9.491</u></b>	<b><u>53.643</u></b>
<b>6. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. juli 2017	-7.569	-4.022
Årets overførte overskud eller underskud	174.633	-3.547
Udloddet udbytte	<u>-43.000</u>	<u>0</u>
	<b><u>124.064</u></b>	<b><u>-7.569</u></b>
<b>7. Selskabsskat</b>		
<b>Selskabsskat i alt</b>	<b><u>31.966</u></b>	<b><u>4.414</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>8. Selskabsskat</b>		
Tilgodehavende selskabsskat 1. juli 2017	-5.000	-15.000
Betalt indkomstskat i regnskabsåret	5.000	0
Betalt selskabsskat vedrørende sidste år	0	10.000
Beregnet selskabsskat for indeværende år	31.966	7.414
Betalt acontoskat for indeværende år	-1.000	-3.000
Langfristet del af selskabsskat	<u>-27.552</u>	<u>-4.414</u>
	<b><u>3.414</u></b>	<b><u>-5.000</u></b>

## Noter

---

### 9. Eventualposter

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning 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.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Claus Johansen Holding 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.

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

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### 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. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

### Udbytte

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

### Selskabsskat og udskudt skat

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Claus Johansen Holding ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

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

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