

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Jens Karstensen Holding ApS

Dagnæsalle 20

8700 Horsens

CVR-nr. 31 06 09 82

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling den 18/03 2022

Jens Karstensen
Dirigent

Når overblik
samler brikkerne
– og skaber værdi

REVISION RÅDGIVNING JURÅ
REVISION RÅDGIVNING JURÅ
REVISION RÅDGIVNING JURÅ

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021	16
Balance pr. 31. december 2021	17
Egenkapitalopgørelse	21
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2021	22
Noter	23

Selskabsoplysninger

Selskabet

Jens Karstensen Holding ApS
Dagnæsalle 20
8700 Horsens

CVR-nr.: 31 06 09 82
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021
Hjemsted: Horsens

Direktion

Jens Karstensen, direktør

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Jens Karstensen Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 18. marts 2022

Direktion

Jens Karstensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Jens Karstensen Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Jens Karstensen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Horsens, den 18. marts 2022

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Søren Roesgaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33225

Kasper Rostgaard Munk
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44061

Koncernoversigt

Moderselskab

Jens Karstensen Holding ApS
Horsens, Danmark

Konsoliderede dattervirksomheder

100%

Entreprenør Jens Karstensen A/S
Horsens, Danmark

100%

EJK Leasing ApS
Horsens, Danmark

100%

Mosegaarden Horsens ApS
Horsens, Danmark

Kapitalinteresser

50%

Auto Ekstra ApS
Horsens, Danmark

50%

Horsens Ejendomsselskab ApS
Horsens, Danmark

Hoved- og nøgletal

Set over en 3-årig periode kan koncernens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern		
	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal			
Bruttofortjeneste	60.606	57.802	48.487
Resultat før finansielle poster	3.583	8.843	7.051
Resultat af finansielle poster	(54)	(307)	(602)
Årets resultat	2.776	6.659	4.976
Balance			
Balancesum	49.846	48.950	47.289
Investering i materielle anlægsaktiver	(9.142)	(9.039)	(10.981)
Egenkapital	20.301	17.526	12.717
Nøgletal			
Afkastningsgrad	7,3 %	18,4 %	29,8 %
Soliditetsgrad	40,7 %	35,8 %	26,9 %
Likviditetsgrad	139,1 %	153,7 %	116,9 %

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Moderselskabets formål er at besidde kapitalandele i datterselskab og hermed beslægtet virksomhed.

Koncernens hovedaktivitet består i bygge- og anlægsentreprenørarbejde samt udlejning af fast ejendom.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på kr. 2.775.765, og koncernens balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på kr. 20.301.485.

Koncernens resultat er lavere end sidste år, hvilket primært henføres til at omsætningen pr. medarbejder i entreprenørforretningen er faldet ift. året før. De igangværende projekter i indeværende regnskabsår har været mere tidskrævende at løse end tidligere, hvorfor driftsindtjeningen var faldende. Ledelsen har igangsat en række initiativer ift. at ressourcestyring og planlægning bliver optimeret og derved effektiviteten i de udførte opgaver bliver forbedret. Med udgangspunkt heri er det ledelsens vurdering at indtjeningen i entreprenørforretningen igen kan løftes.

Koncernens resultat er i indeværende år positiv påvirket af udviklingen i leasing- og ejendomsaktiviteterne.

Årets resultat anses for mindre tilfredsstillende og er under ledelsens forventninger for året. Det er ledelsens forventning, at koncernen generer overskud på 2-4 mio.kr. i det kommende regnskabsår.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jens Karstensen Holding ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet som koncernregnskabet.

Årsrapporten for 2021 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ledelsen har valgt at ændre regnskabspraksis vedrørende klassifikation af rettigheder over egenkapitalen i en anden virksomhed, således disse præsenteres som kapitalinteresser i det omfang definitionen herfor er opfyldt.

Praksisændringen har ingen beløbsmæssig påvirkning.

Bortset herfra er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af direkte driftsomkostninger, ejensomdomkostninger og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Direkte driftsomkostninger

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Ejendomsomkostninger

Ejendommens driftsomkostninger omfatter direkte og indirekte ejendomsomkostninger til drift, vedligeholdelse, forsikring, forbrugsafgifter og skatter mv., der afholdes i forbindelse med den udlejning af ejendomme, som indgår i nettoomsætningen.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressers resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationsselskab 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 - 10 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagesmetoden. 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Jens Karstensen Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter bankindestående.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital, ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste		60.605.997	57.801.994	(28.069)	(12.932)
Personaleomkostninger	1	(50.986.497)	(43.141.140)	0	0
Resultat før af- og nedskrivninger		9.619.500	14.660.854	(28.069)	(12.932)
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	(6.036.216)	(5.817.917)	0	0
Resultat før finansielle poster		3.583.284	8.842.937	(28.069)	(12.932)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	2.633.665	6.490.584
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		197.386	263.902	197.386	263.902
Finansielle indtægter	3	100.509	299.947	0	299.947
Finansielle omkostninger	4	(351.803)	(871.289)	(14.156)	(393.019)
Resultat før skat		3.529.376	8.535.497	2.788.826	6.648.482
Skat af årets resultat	5	(753.611)	(1.876.711)	(13.061)	10.304
Årets resultat		2.775.765	6.658.786	2.775.765	6.658.786
Resultatdisponering	6				

Balance pr. 31. december 2021

	<u>Note</u>	Koncern		Moderselskab	
		<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Aktiver					
Grunde og bygninger		6.558.507	6.521.992	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>18.177.148</u>	<u>16.291.389</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Materielle anlægsaktiver	7	<u>24.735.655</u>	<u>22.813.381</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8	0	0	15.311.640	17.677.975
Kapitalandele i kapitalinteresser	9	851.408	779.022	851.408	779.022
Deposita		<u>189.389</u>	<u>205.889</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>1.040.797</u>	<u>984.911</u>	<u>16.163.048</u>	<u>18.456.997</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>25.776.452</u>	<u>23.798.292</u>	<u>16.163.048</u>	<u>18.456.997</u>

Balance pr. 31. december 2021 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
Aktiver					
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		19.672.712	23.147.912	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	1.835.409	204.262	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	3.100.024	138.178
Tilgodehavender hos kapitalinteressere		1.422.778	625.000	625.000	625.000
Udskudt skatteaktiv	12	0	23.800	0	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	19.314	646.694	19.314
Periodeafgrænsningsposter		89.340	50.732	0	0
Tilgodehavender		23.020.239	24.071.020	4.371.718	782.492
Likvide beholdninger		1.049.185	1.080.464	139.711	40.605
Omsætningsaktiver i alt		24.069.424	25.151.484	4.511.429	823.097
Aktiver i alt		49.845.876	48.949.776	20.674.477	19.280.094

Balance pr. 31. december 2021

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2021	2020	2021	2020
		kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		125.000	125.000	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	12.824.239	15.459.168
Overført resultat		20.176.485	17.400.721	5.952.246	1.941.553
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	0	1.400.000	0
Egenkapital	11	20.301.485	17.525.721	20.301.485	17.525.721
Hensættelse til udskudt skat	12	63.834	0	0	0
Andre hensættelser	13	1.462.000	1.327.000	0	0
Hensatte forpligtelser i alt		1.525.834	1.327.000	0	0
Gæld til realkreditinstitutter		3.633.586	3.832.917	0	0
Andre kreditinstitutter		0	270.279	0	0
Leasingforpligtelser		7.079.539	5.881.437	0	0
Anden gæld		0	3.753.190	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	14	10.713.125	13.737.823	0	0

Balance pr. 31. december 2021 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
Passiver					
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	14	3.426.730	3.209.647	0	0
Kreditinstitutter		6.447.115	4.262.252	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.808.658	1.042.608	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	0	1.338.785
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		149.518	433.033	149.519	410.573
Selskabsskat		224.664	771.546	218.441	0
Anden gæld		5.115.247	6.506.646	5.032	5.015
Deposita		133.500	133.500	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		17.305.432	16.359.232	372.992	1.754.373
Gældsforpligtelser i alt		28.018.557	30.097.055	372.992	1.754.373
Passiver i alt		49.845.876	48.949.776	20.674.477	19.280.094
Eventualforpligtelser	15				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16				
Nærtstående parter og ejerforhold	17				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	17.400.720	17.525.720
Årets resultat	0	2.775.765	2.775.765
Egenkapital 31. december 2021	125.000	20.176.485	20.301.485

Moderselskab

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	15.459.168	1.941.552	0	17.525.720
Årets resultat	0	(2.634.929)	4.010.694	1.400.000	2.775.765
Egenkapital 31. december 2021	125.000	12.824.239	5.952.246	1.400.000	20.301.485

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2021

	Note	Koncern	
		2021 kr.	2020 kr.
Årets resultat		2.775.765	6.658.786
Reguleringer	18	6.978.735	8.173.382
Ændring i driftskapital	19	98.804	(520.033)
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		9.853.304	14.312.135
Renteindbetalinger og lignende		100.509	299.947
Renteudbetalinger og lignende		(351.803)	(871.288)
Pengestrømme fra ordinær drift		9.602.010	13.740.794
Betalt selskabsskat		(1.193.545)	(2.995.271)
Pengestrømme fra driftsaktivitet		8.408.465	10.745.523
Køb af materielle anlægsaktiver		(9.142.133)	(9.039.123)
Salg af materielle anlægsaktiver		1.183.643	3.631.021
Udlån		141.500	187.500
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(7.816.990)	(5.220.602)
Afdrag på langfristet gældsforpligtelse		(4.005.717)	(4.154.254)
Optagelse af langfristet gældsforpligtelser		1.198.100	3.975.369
Betalt udbytte		0	(1.850.000)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		(2.807.617)	(2.028.885)
Ændring i likvider		(2.216.142)	3.496.036
Likvide beholdninger		1.080.464	93.136
Kassekredit		(4.262.252)	(6.770.960)
Likvider 1. januar 2021		(3.181.788)	(6.677.824)
Likvider 31. december 2021		(5.397.930)	(3.181.788)
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		1.049.185	1.080.464
Kassekredit		(6.447.115)	(4.262.252)
Likvider 31. december 2021		(5.397.930)	(3.181.788)

Noter til årsrapporten

	Koncern		Morderselskab	
	2021	2020	2021	2020
	kr.	kr.	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger				
Lønninger	35.543.986	34.952.876	0	0
Pensioner	4.655.391	4.440.492	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.268.151	1.129.751	0	0
Andre personaleomkostninger	9.518.969	2.618.021	0	0
	50.986.497	43.141.140	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	99	96	0	0
Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.				
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver				
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	6.252.183	5.804.495	0	0
Gevinst og tab ved afhændelse	(215.967)	13.422	0	0
	6.036.216	5.817.917	0	0
3 Finansielle indtægter				
Andre finansielle indtægter	100.509	299.947	0	299.947
	100.509	299.947	0	299.947

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2021	2020	2021	2020
	kr.	kr.	kr.	kr.
4 Finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	351.803	521.289	14.156	43.019
Gældseftergivelse	0	350.000	0	350.000
	351.803	871.289	14.156	393.019
5 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	665.957	2.342.252	(6.253)	(19.314)
Årets udskudte skat	87.654	(474.551)	0	0
Regulering af skat vedr. tidligere år	0	9.010	19.314	9.010
	753.611	1.876.711	13.061	(10.304)
6 Resultatdisponering				
Foreslået udbytte	0	0	1.400.000	0
Ekstraordinært udbytte	0	1.650.000	0	1.650.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	(2.634.929)	4.490.584
Overført resultat	2.775.765	5.008.786	4.010.694	518.202
	2.775.765	6.658.786	2.775.765	6.658.786

Noter til årsrapporten

7 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2021	7.276.261	23.923.888
Tilgang i årets løb	237.689	8.904.444
Afgang i årets løb	0	(3.145.485)
Kostpris 31. december 2021	<u>7.513.950</u>	<u>29.682.847</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	754.269	7.632.398
Årets afskrivninger	201.174	6.050.989
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	(2.177.688)
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>955.443</u>	<u>11.505.699</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>6.558.507</u>	<u>18.177.148</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>13.383.194</u>

Noter til årsrapporten

	Moderselskab	
	2021	2020
	kr.	kr.
8 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2021	2.218.807	1.218.807
Tilgang i årets løb	0	1.000.000
Kostpris 31. december 2021	<u>2.218.807</u>	<u>2.218.807</u>
Værdireguleringer 1. januar 2021	15.459.168	10.968.584
Årets resultat	2.637.010	7.028.795
Udbytte modtaget	(5.000.000)	(2.000.000)
Eliminering af interne avancer	(138.022)	(690.014)
Skat af interne avancer	30.365	151.803
Øvrige bevægelser, netto	<u>104.312</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december 2021	<u>13.092.833</u>	<u>15.459.168</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>15.311.640</u>	<u>17.677.975</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>
Entreprenør Jens Karstensen A/S	Horsens	100 %
EJK Leasing ApS	Horsens	100 %
Mosegaarden Horsens ApS	Horsens	100 %

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2021	2020	2021	2020
	kr.	kr.	kr.	kr.
9 Kapitalandele i kapitalinteresser				
Kostpris 1. januar 2021	1.120.000	1.120.000	1.120.000	2.240.000
Tilgang i årets løb	0	0	0	(1.120.000)
Kostpris 31. december 2021	1.120.000	1.120.000	1.120.000	1.120.000
Værdireguleringer 1. januar 2021	(340.980)	(604.880)	(340.978)	(945.858)
Årets resultat	197.388	263.902	197.386	604.880
Udbytte modtaget	(125.000)	0	(125.000)	0
Værdireguleringer 31. december 2021	(268.592)	(340.978)	(268.592)	(340.978)
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	851.408	779.022	851.408	779.022

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Auto Ekstra ApS	Horsens	50 %
Horsens Ejendomsselskab ApS	Horsens	50 %

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2021	2020	2021	2020
	kr.	kr.	kr.	kr.
10 Igangværende arbejder for fremmed regning				
Igangværende arbejder, salgspris	1.835.409	204.262	0	0
	1.835.409	204.262	0	0

11 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 125 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
12 Hensættelse til udskudt skat				
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	63.834	0	0	0
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2021	63.834	0	0	0
Materielle anlægsaktiver	269.221	209.763	0	0
Hensættelser	(321.641)	(291.940)	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	116.254	10.777	0	0
Overført til udskudt skatteaktiv	0	23.800	0	0
	63.834	0	0	0
Udskudt skatteaktiv				
Opgjort skatteaktiv	0	23.800	0	0
Regnskabsmæssig værdi	0	23.800	0	0
13 Andre hensættelser				
Saldo primo 1. januar 2021	1.327.000	1.175.000	0	0
Hensat i året	135.000	152.000	0	0
Saldo ultimo 31. december 2021	1.462.000	1.327.000	0	0

Noter til årsrapporten

14 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2021	31. december 2021	næste år	efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	4.032.917	3.834.616	201.030	2.871.341
Andre kreditinstitutter	376.279	0	0	0
Leasingforpligtelser	8.785.085	10.305.238	3.225.700	0
Anden gæld	3.753.190	0	0	0
	16.947.471	14.139.854	3.426.730	2.871.341

15 Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet ulimiteret solidarisk selvskyldnerkaution over for tilknyttede virksomheders mellemværende med kreditinstitutter. Herudover har selskabet afgivet selvskyldnerkaution for leasingforpligtelser og realkreditgæld i tilknyttede virksomheder.

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Selskabet er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld i Entreprenør Jens Karstensen A/S har selskabet givet pant i anparterne i kapitalinteressen Auto Ekstra ApS, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 722 t.kr. pr. 31.12.2021.

Noter til årsrapporten

17 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Jens Karstensen

Transaktioner

Koncernen har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

	Koncern	
	2021	2020
	kr.	kr.
18 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	(100.509)	(299.947)
Finansielle omkostninger	351.803	871.289
Af- og nedskrivninger	6.036.216	5.817.917
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	(197.386)	(263.902)
Skat af årets resultat	753.611	1.896.025
Andre hensatte forpligtelser	135.000	152.000
	<u>6.978.735</u>	<u>8.173.382</u>
19 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	1.007.667	(964.207)
Ændring i leverandører mv.	(908.863)	444.174
	<u>98.804</u>	<u>(520.033)</u>