

# Jan og Kim Klausen Holding ApS

Industrivej 20, 8586 Ørum Djurs

CVR-nr. 31 42 49 25

## Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. oktober 2022.



Medlem af:  
Jan Klausen  
Dirigent

**Allinial** GLOBAL®  
An association of legally independent firms

**RGD** REVISORGRUPPEN DANMARK

Statsautoriseret  
revisionspartnerselskab

CVR 38 75 16 46

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
<b>Koncern- og årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022</b>	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	19
Balance	20
Egenkapitalopgørelse for koncernen	22
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	23
Pengestrømsopgørelse	24
Noter	25

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Jan og Kim Klausen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ørum Djurs, den 25. oktober 2022

Direktion



Jan Klausen



Kim Klausen  
Kim Klausen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Til anpartshaverne i Jan og Kim Klausen Holding ApS

### Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Jan og Kim Klausen Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, 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. 30. juni 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 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 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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### 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.

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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

- 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.

### 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.

Aarhus N, den 25. oktober 2022

### Kovsted & Skovgård

Statsautoriseret revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 38 75 16 46

Johnny Skovgård Rasmussen  
Statsautoriseret revisor  
mne32079

Karen Kragesand Thomsen  
Statsautoriseret revisor  
mne34460

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Jan og Kim Klausen Holding ApS Industrivej 20 8586 Ørum Djurs
	CVR-nr.: 31 42 49 25
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Jan Klausen Kim Klausen
<b>Revision</b>	Kovsted & Skovgård Statsautoriseret revisionspartnerselskab
<b>Dattervirksomheder</b>	Jan og Kim Klausen Ejendomme ApS, Norddjurs Murerfirmaet Bent Klausen ApS, Norddjurs
<b>Kapitalinteresse</b>	J.K.A. Ejendomme ApS, Norddjurs

## Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
<b>Resultatopgørelse:</b>			
Bruttofortjeneste	43.990	38.690	40.744
Resultat af primær drift	8.779	6.661	3.489
Finansielle poster, netto	-459	-563	-850
Årets resultat	6.365	4.654	1.988
<b>Balance:</b>			
Balancesum	80.826	59.236	57.430
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.786	4.875	2.132
Egenkapital	25.760	19.395	14.742
<b>Pengestrømme:</b>			
Driftsaktivitet	1.286	13.137	5.347
Investeringsaktivitet	-5.292	-4.116	-1.033
Finansieringsaktivitet	-3.361	-1.406	-31
Pengestrømme i alt	-7.367	7.615	4.283
<b>Medarbejdere:</b>			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	63	58	72
<b>Nøgletal i %:</b>			
Likviditetsgrad	121,8	124,8	114,2
Soliditetsgrad	31,9	32,7	25,7
Egenkapitalforrentning	28,2	27,3	14,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

<b>Likviditetsgrad</b>	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
<b>Soliditetsgrad</b>	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
<b>Egenkapitalforrentning</b>	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$



## Ledelsesberetning

---

### Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Jan og Kim Klausen Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af, for fremmed regning, at forestå nyopførelse og renovering af fast ejendom, samt udlejning af fast ejendom.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør t.kr. 43.990 mod t.kr. 38.690 sidste år. Det ordinære resultat før skat udgør t.kr. 8.320 mod t.kr. 6.098 sidste år. t.kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Særlige risici

#### *Driftsmæssige risici*

Et negativt udsving på et af selskabets markeder vil have en mindre påvirkning på koncernens aktivitetsniveau, idet afhængigheden af enkeltmarkeder ikke er væsentlig. Risiko for samlet generel nedgang i aktiviteten i EU-lande og USA vil dog påvirke koncernen.

#### *Finansielle risici*

Koncernen opererer med en lav risikoprofil, således at valuta-, rente- og kreditrisici kun opstår med udgangspunkt i kommercielle forhold.

Ledelsen vurderer løbende, om selskabet har en tilstrækkelig kapitalstruktur, ligesom ledelsen løbende vurderer, om koncernens kapitalstruktur er i overensstemmelse med koncernens og dets interessenters interesser.

#### *Valutarisici*

Koncernen opererer udelukkende på det danske marked, og er således ikke disponeret for risikoen ift. udsving i valuta.

#### *Renterisici*

Koncernens primære aktiviteter (undtaget udlejningsejendommene) er i overvejende grad selvfinansieret, hvorfor en ændring i renteniveauet ikke vil have nogen væsentlig direkte effekt på indtjeningen på disse aktiviteter.

Koncernens prioritetsgæld udgør t.kr.10.580 og er i overvejende grad variabelt forrentet. En rentestigning på 1% vil medføre en yderligere renteudgift på t.kr. 106.

#### *Kreditrisici*

Koncernen har ikke væsentlige risici vedrørende en enkelt kunde eller samarbejdspartner. Koncernens politik er, at alle større kunder og andre samarbejdspartnere løbende kreditvurderes.

### Miljøforhold

Koncernen arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningen fra koncernens drift.

## Ledelsesberetning

---

### Videnressourcer

Organisatorisk gennemfører koncernen projekter med egen projektering, egne projektledere og egne håndværkere. Projekter opføres indenfor egenproduktion med fagformænd, der har det ledelsesmæssige og faglige ansvar. Koncernen arbejder efter eget kvalitetsstyringssystem i henhold til intern kvalitetshåndbog.

For at kunne levere tidssvarende byggeriløsninger af højeste kvalitet samt at kunne håndtere en betydelig vækst, er det afgørende, at koncernen kan rekruttere, uddanne og fastholde medarbejdere med den nødvendige kompetence og viden. Selskabet har derfor fokus på at sikre de nødvendige videnressourcer hos medarbejderne.

### Den forventede udvikling

Selskabets forventninger for det kommende år er positive i forhold til igangværende projekter i koncernens selskaber. Såfremt der fortsat ses en afmatning indenfor byggebranchen og markedet generelt, kan dette i fremtiden få en negativ effekt på selskabets aktivitet.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Jan og Kim Klausen Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Jan og Kim Klausen Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Jan og Kim Klausen Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

### *Konsolideringspraksis*

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste 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.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger. Omkostninger vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværende med lejere.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger

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

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

I modervirksomhedens resultatopgørelse 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.

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

### 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet 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 (fuld fordeling).

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### 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 7 år.

##### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige 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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

## Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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 salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### 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 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

## Anvendt regnskabspraksis

---

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

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.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

### Kapitalinteresse

Kapitalinteresse indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab

### 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, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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 tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Jan og Kim Klausen Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationværdi.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettorealisationværdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. 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 koncernens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

### Gældsforpligtelser

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

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

### Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Pengestrømsopgørelse

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

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

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 resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

#### **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 selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

#### **Likvider**

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt 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.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
	<b>43.990</b>	<b>38.690</b>	<b>-45</b>	<b>-39</b>
2	-32.783	-29.914	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.428	-2.103	0	0
Andre driftsomkostninger	0	-12	0	0
<b>Driftsresultat</b>	<b>8.779</b>	<b>6.661</b>	<b>-45</b>	<b>-39</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	6.357	4.803
Indtægter af kapitalinteresser	0	-101	0	-101
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	160	43
Finansielle indtægter	149	124	0	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-608	-586	-98	-65
<b>Resultat før skat</b>	<b>8.320</b>	<b>6.098</b>	<b>6.374</b>	<b>4.641</b>
Skat af årets resultat	-1.955	-1.444	-9	13
4 <b>Årets resultat</b>	<b>6.365</b>	<b>4.654</b>	<b>6.365</b>	<b>4.654</b>

## Balance 30. juni

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2022	2021	2022	2021
Note		t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
<b>Anlægsaktiver</b>					
5	Goodwill	27	32	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	27	32	0	0
6	Grunde og bygninger	26.759	25.629	0	0
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.113	5.025	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	31.872	30.654	0	0
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	18.505	20.149
9	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	10.550	2.232
10	Kapitalinteresse	20	21	20	21
11	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	1.650	0	1.650	0
12	Deposita	78	78	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.748	99	30.725	22.402
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>33.647</b>	<b>30.785</b>	<b>30.725</b>	<b>22.402</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>					
	Råvarer og hjælpematerialer	48	83	0	0
	Varebeholdninger i alt	48	83	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	42.035	16.894	0	0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	3.794	3.322	0	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.208	682
	Andre tilgodehavender	542	50	0	0
13	Periodeafgrænsningsposter	268	243	0	0
	Tilgodehavender i alt	46.639	20.509	2.208	682
	Likvide beholdninger	492	7.859	108	27
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>47.179</b>	<b>28.451</b>	<b>2.316</b>	<b>709</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>80.826</b>	<b>59.236</b>	<b>33.041</b>	<b>23.111</b>

## Balance 30. juni

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2022	2021	2022	2021
Note		t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
<b>Egenkapital</b>					
	Virksomhedskapital	250	250	250	250
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	0	0	12.222	13.581
	Overført resultat	25.510	19.145	13.288	5.564
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>25.760</b>	<b>19.395</b>	<b>25.760</b>	<b>19.395</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>					
14	Hensættelser til udskudt skat	2.523	2.790	0	0
15	Andre hensatte forpligtelser	811	532	0	0
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>3.334</b>	<b>3.322</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>					
16	Gæld til realkreditinstitutter	10.024	10.583	0	0
	Forudbetalinger og deposita	342	338	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	2.558	362
	Anden gæld	2.620	2.806	2.620	2.806
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>12.986</b>	<b>13.727</b>	<b>5.178</b>	<b>3.168</b>
	Kortfristet del af langfristet gæld	556	551	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	265	0	0	0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	12.591	10.548	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser (kortf.)	15.394	4.912	6	6
	Selskabsskat	2.098	358	2.097	366
	Anden gæld	7.842	6.423	0	176
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>38.746</b>	<b>22.792</b>	<b>2.103</b>	<b>548</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>51.732</b>	<b>36.519</b>	<b>7.281</b>	<b>3.716</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>80.826</b>	<b>59.236</b>	<b>33.041</b>	<b>23.111</b>

1 Særlige poster

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

18 Eventualposter

19 Nærtstående parter

## Egenkapitaloppgørelse for koncernen

---

	Virksomhedskapital t.kr.	Overført resultat t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital 1. juli 2021	250	19.145	19.395
Årets overførte overskud eller underskud	0	6.365	6.365
	<u>250</u>	<u>25.510</u>	<u>25.760</u>



Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapital t.kr.	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode t.kr.	Overført resultat t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital 1. juli 2021	250	13.581	5.564	19.395
Resultatandel	0	-1.359	7.724	6.365
	<b>250</b>	<b>12.222</b>	<b>13.288</b>	<b>25.760</b>

## Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern	
	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
Årets resultat	6.365	4.654
20 Reguleringer	5.122	4.111
21 Ændring i driftskapital	-9.261	5.012
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	2.226	13.777
Renteindbetalinger og lignende	150	122
Renteudbetalinger og lignende	-608	-586
Pengestrøm fra ordinær drift	1.768	13.313
Betalt selskabsskat	-482	-176
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>1.286</b>	<b>13.137</b>
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-37
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.786	-4.875
Salg af materielle anlægsaktiver	144	834
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-20
Depositum	0	-18
Udlån til kapitalinteressar	-1.650	0
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-5.292</b>	<b>-4.116</b>
Afdrag på langfristet gæld	-555	-1.262
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	-2.806	-144
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-3.361</b>	<b>-1.406</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>-7.367</b>	<b>7.615</b>
Likvider 1. juli 2021	7.859	244
Likvider 30. juni 2022	492	7.859
<b>Likvider</b>		
Likvide beholdninger	492	7.859
Likvider 30. juni 2022	492	7.859

## Noter

### 1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af et forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	Koncern	
	2021/22	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Indtægter:		
Tilbageførsel af hensættelse til tab på debitorer	1.695	0
	<u>1.695</u>	<u>0</u>
Omkostninger:		
Nedskrivning af debitor som følge af konkurs	0	-3.616
	<u>0</u>	<u>-3.616</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	1.695	3.616
<b>Resultat af særlige poster netto</b>	<b><u>1.695</u></b>	<b><u>3.616</u></b>

### 2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	27.738	25.285
Pensioner	3.625	3.173
Andre omkostninger til social sikring	214	198
Personaleomkostninger i øvrigt	1.206	1.258
	<u>32.783</u>	<u>29.914</u>
Direktion	<u>1.588</u>	<u>1.536</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>63</u>	<u>58</u>

## Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	42	4
Andre finansielle omkostninger	608	586	56	61
	<u>608</u>	<u>586</u>	<u>98</u>	<u>65</u>
<b>4. Forslag til resultatdisponering</b>				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			-1.359	4.311
Udbytte for regnskabsåret			0	0
Overføres til overført resultat			7.724	343
<b>Disponeret i alt</b>			<u>6.365</u>	<u>4.654</u>
<b>5. Goodwill</b>				
Kostpris 1. juli 2021	137	100	0	0
Tilgang i årets løb	0	37	0	0
<b>Kostpris 30. juni 2022</b>	<u>137</u>	<u>137</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-105	-100	0	0
Årets afskrivninger	-5	-5	0	0
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2022</b>	<u>-110</u>	<u>-105</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022</b>	<u>27</u>	<u>32</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022 t.kr.	30/6 2021 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2021 t.kr.
<b>6. Grunde og bygninger</b>				
Kostpris 1. juli 2021	27.985	26.152	0	0
Tilgang i årets løb	1.529	1.833	0	0
<b>Kostpris 30. juni 2022</b>	<b>29.514</b>	<b>27.985</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-2.356	-1.978	0	0
Årets afskrivninger	-399	-378	0	0
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2022</b>	<b>-2.755</b>	<b>-2.356</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022</b>	<b>26.759</b>	<b>25.629</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>				
Kostpris 1. juli 2021	15.494	14.479	0	0
Tilgang i årets løb	2.256	3.041	0	0
Afgang i årets løb	-820	-2.027	0	0
<b>Kostpris 30. juni 2022</b>	<b>16.930</b>	<b>15.493</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-10.468	-9.941	0	0
Årets afskrivninger	-2.124	-2.062	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	775	1.535	0	0
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2022</b>	<b>-11.817</b>	<b>-10.468</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022</b>	<b>5.113</b>	<b>5.025</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022 t.kr.	30/6 2021 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2021 t.kr.
<b>8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>				
Kostpris 1. juli 2021	0	0	6.419	6.419
Kostpris 30. juni 2022	0	0	6.419	6.419
Opskrivninger 1. juli 2021	0	0	13.801	8.985
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	6.371	4.817
Udbytte	0	0	-8.000	0
Opskrivninger 30. juni 2022	0	0	12.172	13.802
Afskrivninger på goodwill 1. juli 2021	0	0	-72	-58
Årets afskrivninger på goodwill	0	0	-14	-14
Afskrivninger på goodwill 30. juni 2022	0	0	-86	-72
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	0	0	18.505	20.149
<b>Tilknyttede virksomheder:</b>				
			<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Jan og Kim Klausen Ejendomme ApS			Norrdjurs	100 %
Murerfirmaet Bent Klausen ApS			Norrdjurs	100 %

## Noter

	Modervirksomhed	
	30/6 2022 t.kr.	30/6 2021 t.kr.
<b>9. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder</b>		
Tilgodehavende hos Jan og Kim Klausen Ejendomme ApS	10.550	2.232
	<u>10.550</u>	<u>2.232</u>

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022 t.kr.	30/6 2021 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2021 t.kr.
<b>10. Kapitalinteresse</b>				
Kostpris 1. juli 2021	169	149	169	149
Tilgang i årets løb	0	20	0	20
Afgang i årets løb	-149	0	-149	0
<b>Kostpris 30. juni 2022</b>	<u>20</u>	<u>169</u>	<u>20</u>	<u>169</u>
Nedskrivninger 1. juli 2021	-149	-47	-149	-47
Korrektion af tidligere opskrivning	0	-101	0	-101
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	149	0	149	0
<b>Nedskrivninger 30. juni 2022</b>	<u>0</u>	<u>-148</u>	<u>0</u>	<u>-148</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022</b>	<u>20</u>	<u>21</u>	<u>20</u>	<u>21</u>

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
		t.kr.	t.kr.
J.K.A. Ejendomme ApS, Norddjurs	50 %	40.000	0
		<u>40.000</u>	<u>0</u>

På regnskabsaflæggelsestidspunktet er der endnu ikke aflagt første regnskab for selskabet J.K.A. Ejendomme ApS

<b>11. Tilgodehavender hos kapitalinteresser</b>				
Tilgodehavende hos J.K.A. Ejendomme ApS	1.650	0	1.650	0
	<u>1.650</u>	<u>0</u>	<u>1.650</u>	<u>0</u>

## Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022 t.kr.	30/6 2021 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2021 t.kr.
<b>12. Deposita</b>				
Kostpris 1. juli 2021	78	60	0	0
Tilgang i årets løb	0	18	0	0
Kostpris 30. juni 2022	<u>78</u>	<u>78</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>78</u>	<u>78</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>13. Periodeafgrænsningsposter</b>				
Forudbetalt forsikring	268	243	0	0
	<u>268</u>	<u>243</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>14. Hensættelser til udskudt skat</b>				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2021	2.790	1.957	0	0
Udskudt skat af årets resultat	-267	833	0	0
	<u>2.523</u>	<u>2.790</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>15. Andre hensatte forpligtelser</b>				
Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til forventede forpligtelser på leverede projekter.				
<b>16. Gæld til realkreditinstitutter</b>				
Gæld til realkreditinstitutter i alt	10.580	11.134	0	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-556	-551	0	0
	<u>10.024</u>	<u>10.583</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>8.025</u>	<u>8.525</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>				
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.kr. 10.580, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2022 udgør t.kr. 26.759 .				



## Noter

---

### 17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

I samme ejendomme er der overfor bank udstedt ejerpantebreve på t.kr. 150, t.kr. 1.150 og t.kr. 5.000, som ligger til sikkerhed for bankgæld..

Der er tinglyst virksomhedspant t.kr. 2.000 overfor koncernens bankforbindelse, der giver pant i øvrige effekter.

Koncernen har, i forbindelse med entreprisetrakter, via garantiforsikringselskaber stillet arbejdsгарantier, der pr. 30. juni 2022 udgør t.kr. 13.000.

### 18. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

	t.kr.
Leasingforpligtelser	1.472
Huslejeforpligtelse	326
<b>Eventualforpligtelser i alt</b>	<b>1.798</b>

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab 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.

### 19. Nærtstående parter

#### Transaktioner

##### Koncern

Der har ikke transaktioner med andre nærtstående parter, som ikke er foretaget på normale markedsvilkår.

##### Modervirksomhed

Transaktioner med helejet datterselskaber er undladt oplyst, jf. ÅRL § 98 C, stk. 3.

Der har ikke transaktioner med andre nærtstående parter, som ikke er foretaget på normale markedsvilkår.

## Noter

	Koncern	
	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
<b>20. Reguleringer</b>		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.429	2.104
Regulering af hensættelser til garantiforpligtelser	279	0
Indtægter af kapitalinteresser	0	101
Finansielle indtægter	-149	-124
Øvrige finansielle omkostninger	608	586
Skat af årets resultat	1.955	1.444
	<u>5.122</u>	<u>4.111</u>
<b>21. Ændring i driftskapital</b>		
Ændring i varebeholdninger	35	124
Ændring i tilgodehavender	-26.130	7.273
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	16.834	-2.385
	<u>-9.261</u>	<u>5.012</u>