

Vestre Ringgade 61
Aarhus N

Hovedgaden 34
Rønde

Brunbjergvej 3
Risskov

Østeralle 8
Ebeltoft

Jan og Kim Klausen Holding ApS

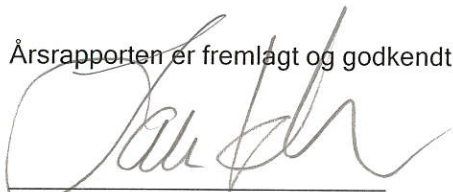
Industrivej 20, 8586 Ørum Djurs

CVR-nr. 31 42 49 25

Årsrapport

1. juli 2020 - 30. juni 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. oktober 2021.



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>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
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 2020 - 30. juni 2021 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 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ørum Djurs, den 4. oktober 2021

Direktion

Jan 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 2020 - 30. juni 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. 30. juni 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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.

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.

Aarhus N, den 4. oktober 2021

Kovsted & Skovgård

Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 38 75 16 46

Johnny Skovgård Rasmussen
Statsautoriseret revisor
mne32079

Karen Kragesand Thomsen
Statsautoriseret revisor
mne34460

Selskabsoplysninger

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

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	38.690	40.744
Resultat af primær drift	6.675	3.489
Finansielle poster, netto	-577	-850
Årets resultat	4.654	1.988
Balance:		
Balancesum	59.236	57.430
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.875	2.132
Egenkapital	19.395	14.742
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	13.137	5.347
Investeringsaktivitet	-4.116	-1.033
Finansieringsaktivitet	-1.406	-31
Pengestrømme i alt	7.615	4.283
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	58	72
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	124,8	114,2
Soliditetsgrad	32,7	25,7
Egenkapitalforrentning	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:

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

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Jan og Kim Klausen Holding ApS's hovedaktivitet 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. 38.691 mod t.kr. 40.744 sidste år. Det ordinære resultat før skat udgør t.kr. 6.214 mod t.kr. 2.639 sidste år. 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.

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. 11.134 og er i overvejende grad variabelt forrentet. En rentestigning på 1% vil medføre en yderligere renteudgift på t.kr. 111.

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

Markedsforholdene i Danmark indenfor industri- og erhvervsbyggeri og boliger opleves som et uændret aktivitetsniveau i forhold til sidste år.

Ordrebeholdningen for det kommende regnskabsår er positiv, og prognosen for regnskabsåret 2020/2021 viser uændret aktivitetsniveau og indtjening.

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 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. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

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.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 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 associerede virksomheder

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.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

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.

Anvendt regnskabspraksis

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:

	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 salgsomkostninger 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 og associerede virksomheder

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

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moder-virksomhedens 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede 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 og associerede 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 og associerede 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.

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 associerede virksomheder 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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 nettorealisationsværdien, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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 nettorealiseringsværdi 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 lånoptagelsestidspunktet 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.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

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	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
	38.690	40.744	-39	-13
2 Personaleomkostninger	-29.914	-35.204	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.089	-1.927	0	0
Andre driftsomkostninger	-12	-124	0	0
Driftsresultat	6.675	3.489	-39	-13
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-14	0	4.803	2.053
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-101	-41	-101	-41
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	43	42
Finansielle indtægter	124	136	0	0
Øvrige finansielle omkostninger	-586	-945	-65	-60
Resultat før skat	6.098	2.639	4.641	1.981
Skat af årets resultat	-1.444	-651	13	7
3 Årets resultat	4.654	1.988	4.654	1.988

Balance 30. juni

Note	Aktiver		Modervirksomhed	
	Koncern 2021	2020	2021	2020
Anlægsaktiver				
4	Goodwill	32	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	32	0	0
5	Grunde og bygninger	25.629	24.172	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.025	4.540	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	30.654	28.712	0
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	20.149
8	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.232
9	Kapitalandele i associerede virksomheder	21	102	21
10	Deposita	78	60	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	99	162	22.402
	Anlægsaktiver i alt	30.785	28.874	22.402
Omsætningsaktiver				
	Råvarer og hjælpematerialer	83	132	0
	Forudbetalinger for varer	0	74	0
	Varebeholdninger i alt	83	206	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.894	22.338	0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	3.322	3.769	0
	Tilgodehavende selskabsskat	0	136	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	682
	Andre tilgodehavender	50	1.450	0
11	Periodeafgrænsningsposter	243	225	0
	Tilgodehavender i alt	20.509	27.918	682
	Likvide beholdninger	7.859	432	27
	Omsætningsaktiver i alt	28.451	28.556	709
	Aktiver i alt	59.236	57.430	23.111

Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
Passiver				
Egenkapital				
	250	250	250	250
Virksomhedskapital				
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	0	0	13.581	8.881
Overført resultat	19.145	14.492	5.564	5.611
Egenkapital i alt	19.395	14.742	19.395	14.742
Hensatte forpligtelser				
12 Hensættelser til udskudt skat	2.790	2.015	0	0
13 Andre hensatte forpligtelser	532	556	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	3.322	2.571	0	0
Gældsforpligtelser				
14 Gæld til realkreditinstitutter	10.583	11.800	0	0
Forudbetalinger og deposita	338	364	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	362	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	2.806	2.951	2.806	2.951
Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.727	15.115	3.168	2.951
Kortfristet del af langfristet gæld	551	570	0	0
Gæld til pengeinstitutter	0	188	0	12
Igangværende arbejder for fremmed regning	10.548	4.502	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser (kortf.)	4.912	7.518	6	6
Selskabsskat	358	0	366	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	0	58
Anden gæld	6.423	12.224	176	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	22.792	25.002	548	76
Gældsforpligtelser i alt	36.519	40.117	3.716	3.027
Passiver i alt	59.236	57.430	23.111	17.769

- 1 Særlige poster
- 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 16 Eventualposter
- 17 Nærtstående parter

Egenkapitaloppgørelse for koncernen

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	250	14.491	14.741
Årets overførte overskud eller underskud	0	4.654	4.654
	<u>250</u>	<u>19.145</u>	<u>19.395</u>

Egenkapitaloppgørelse for modervirksomheden

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	250	9.270	5.221	14.741
Resultatandel	0	4.311	343	4.654
	<u>250</u>	<u>13.581</u>	<u>5.564</u>	<u>19.395</u>

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern	
	2020/21	2019/20
Årets resultat	4.654	1.988
18 Reguleringer	4.111	3.428
19 Ændring i driftskapital	5.012	743
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	13.777	6.159
Renteindbetalinger og lignende	122	126
Renteudbetalinger og lignende	-586	-945
Pengestrøm fra ordinær drift	13.313	5.340
Betalt selskabsskat	-176	7
Pengestrømme fra driftsaktivitet	13.137	5.347
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-37	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.875	-2.133
Salg af materielle anlægsaktiver	834	1.100
Køb af finansielle anlægsaktiver	-20	0
Depositum	-18	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-4.116	-1.033
Afdrag på langfristet gæld	-1.262	-204
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	-144	173
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.406	-31
Ændring i likvider	7.615	4.283
Likvider 1. juli 2020	244	-4.039
Likvider 30. juni 2021	7.859	244
Likvider		
Likvide beholdninger	7.859	432
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	-188
Likvider 30. juni 2021	7.859	244

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	
	2020/21	2019/20
Omkostninger:		
Nedskrivning af debitor som følge af konkurs	-3.161	-1.632
	<u>-3.161</u>	<u>-1.632</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	3.161	1.632
Resultat af særlige poster netto	<u>3.161</u>	<u>1.632</u>

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
2. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	25.285	29.247	0	0
Pensioner	3.173	3.443	0	0
Andre omkostninger til social sikring	198	246	0	0
Personaleomkostninger i øvrigt	1.258	2.268	0	0
	<u>29.914</u>	<u>35.204</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Direktion	<u>1.536</u>	<u>1.096</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>58</u>	<u>72</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20
3. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.311	2.012
Overføres til overført resultat	343	0
Disponeret fra overført resultat	0	-24
Disponeret i alt	4.654	1.988

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2021	30/6 2020	30/6 2021	30/6 2020
4. Goodwill				
Kostpris 1. juli 2020	100	100	0	0
Tilgang i årets løb	37	0	0	0
Kostpris 30. juni 2021	137	100	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-100	-100	0	0
Årets afskrivninger	-5	0	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	-105	-100	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	32	0	0	0

5. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli 2020	26.152	25.514	0	0
Tilgang i årets løb	1.833	1.745	0	0
Afgang i årets løb	0	-1.108	0	0
Kostpris 30. juni 2021	27.985	26.151	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-1.978	-1.661	0	0
Årets afskrivninger	-378	-358	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	40	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	-2.356	-1.979	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	25.629	24.172	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2021	30/6 2020	30/6 2021	30/6 2020
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2020	14.479	14.093	0	0
Tilgang i årets løb	3.041	387	0	0
Afgang i årets løb	-2.027	0	0	0
Kostpris 30. juni 2021	15.493	14.480	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-9.941	-8.339	0	0
Årets afskrivninger	-2.062	-1.601	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.535	0	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	-10.468	-9.940	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	5.025	4.540	0	0
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. juli 2020	0	0	6.419	6.419
Kostpris 30. juni 2021	0	0	6.419	6.419
Opskrivninger 1. juli 2020	0	0	8.985	6.918
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	4.817	2.067
Opskrivninger 30. juni 2021	0	0	13.802	8.985
Afskrivninger på goodwill 1. juli 2020	0	0	-58	-43
Årets afskrivninger på goodwill	0	0	-14	-14
Afskrivninger på goodwill 30. juni 2021	0	0	-72	-57
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	0	0	20.149	15.347
Tilknyttede virksomheder:				
			Hjemsted	Ejerandel
Jan og Kim Klausen Ejendomme ApS			Norrdjurs	100 %
Murerfirmaet Bent Klausen ApS			Norrdjurs	100 %
8. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder				
Tilgodehavende hos Jan og Kim Klausen Ejendomme ApS			2.232	2.124
			2.232	2.124

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2021	30/6 2020	30/6 2021	30/6 2020
9. Kapitalandele i associerede virksomheder				
Kostpris 1. juli 2020	149	149	149	149
Tilgang i årets løb	20	0	20	0
Kostpris 30. juni 2021	169	149	169	149
Opskrivninger 1. juli 2020	-47	-6	-47	-6
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-101	-41	-101	-41
Opskrivninger 30. juni 2021	-148	-47	-148	-47
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	21	102	21	102
Associerede virksomheder:				
			Hjemsted	Ejerandel
Albohus A/S			Norrdjurs	25 %
10. Deposita				
Kostpris 1. juli 2020	60	60	0	0
Tilgang i årets løb	18	0	0	0
Kostpris 30. juni 2021	78	60	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	78	60	0	0
11. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt forsikring	243	225	0	0
	243	225	0	0
12. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2020	1.957	1.364	0	0
Udskudt skat af årets resultat	833	651	0	0
	2.790	2.015	0	0

Noter

13. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til forventede forpligtelser på leverede projekter.

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2021	30/6 2020	30/6 2021	30/6 2020
14. Gæld til realkreditinstitutter				
Gæld til realkreditinstitutter i alt	11.134	12.370	0	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-551</u>	<u>-570</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	10.583	11.800	0	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>8.525</u>	<u>9.727</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.kr. 11.134, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør t.kr. 25.629 .

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 driftsmidler, driftsmateriel, debitorer, lagerbeholdninger mv., hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør t.kr. 22.003

Koncernen har, i forbindelse med entreprisekontrakter, via garantiforsikringselskaber stillet arbejdsгарantier, der pr. 30. juni 2021 udgør t.kr. 11.598.

16. Eventualposter

Eventualforpligtelser

	<u>t.kr.</u>
Leasingforpligtelser	2.081
Huslejeforpligtelse	<u>318</u>
Eventualforpligtelser i alt	<u>2.399</u>

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Noter

16. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Kim Klausen Holding ApS

Kapitalbesiddelse

Jan Klausen Holding ApS

Kapitalbesiddelse

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	
	2020/21	2019/20
18. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.104	1.927
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	101	41
Finansielle indtægter	-124	-136
Øvrige finansielle omkostninger	586	945
Skat af årets resultat	1.444	651
	<u>4.111</u>	<u>3.428</u>
19. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	124	-76
Ændring i tilgodehavender	7.273	-4.584
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-2.385	5.403
	<u>5.012</u>	<u>743</u>