

Jan og Kim Klausen Holding ApS

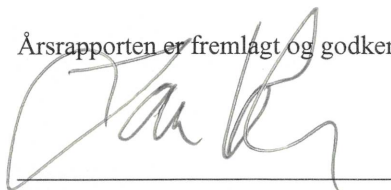
Industrivej 20, 8586 Ørum Djurs

CVR-nr. 31 42 49 25

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. oktober 2023.



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	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	19
Balance	20
Egenkapitalopgørelse for koncernen	24
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	24
Pengestrømsopgørelse	25
Noter	26

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ørum Djurs, den 24. oktober 2023

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 2022 - 30. juni 2023, 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 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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.

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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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, den 24. oktober 2023

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
Kapitalinteresser	J.K.A. Ejendomme ApS, Norddjurs MJ Hunting ApS, Norddjurs

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:				
Bruttofortjeneste	46.143	44.604	38.690	40.744
Resultat af primær drift	7.534	8.779	6.661	3.489
Finansielle poster, netto	362	-459	-563	-850
Årets resultat	5.967	6.365	4.654	1.988
Balance:				
Balancesum	91.680	80.826	59.236	57.430
Investeringer i materielle anlægsaktiver	19.117	3.786	4.875	2.132
Egenkapital	31.727	25.760	19.395	14.742
Pengestrømme:				
Driftsaktivitet	18.939	1.286	13.137	5.347
Investeringsaktivitet	-19.706	-5.292	-4.116	-1.033
Finansieringsaktivitet	7.319	-3.361	-1.406	-31
Pengestrømme i alt	6.552	-7.367	7.615	4.283
Medarbejdere:				
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	66	63	58	72
Nøgletal i %:				
Likviditetsgrad	94,6	121,8	124,8	114,2
Soliditetsgrad	34,6	31,9	32,7	25,7
Egenkapitalforrentning	20,8	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:

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 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 for koncernen udgør 46.143 t.kr. mod 44.604 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 5.967 t.kr. mod 6.365 t.kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at koncernen i årsrapporten for 2021/22 forventede en bruttofortjeneste for 2022/23 på niveau med 2021/22. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Koncernens likvider er i 2022/23 steget med 6.552 t.kr., fra 492 t.kr. til 7.044 t.kr. Koncernens egenkapital er i 2022/23 steget med 5.967 t.kr. fra 25.760 t.kr. til 31.727 t.kr.

Særlige risici

Driftsmæssige risici

Koncernen vurderes ikke at være udsat for store driftsmæssige risici på nuværende tidspunkt, da der er en solid ordrebeholdning. En generel nedgang i byggebranchen vil dog påvirke koncernen negativt fremadrettet.

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.

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 koncernens aktivitet. Koncernen forventer i det kommende år en aktivitet og et resultat på niveau med 2022/23.

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 til læg/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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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 dagsværdi 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.

Selskabet 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag 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 driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger. Omkostninger vedrørende varme-regnskabet 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.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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 salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

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 af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets 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 vedrører de 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Kapitalinteresse

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 aconto-skatter.

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 skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

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 nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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”.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabs kapital 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		
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	
	46.143	44.604	-92	-45	
2	Personaleomkostninger	-34.999	-33.298	0	0
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-3.610	-2.527	0	0
	Driftsresultat	7.534	8.779	-92	-45
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	5.822	6.357
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	267	160
	Finansielle indtægter	1.281	149	127	0
3	Øvrige finansielle omkostninger	-919	-608	-105	-98
	Resultat før skat	7.896	8.320	6.019	6.374
	Skat af årets resultat	-1.929	-1.955	-52	-9
4	Årets resultat	5.967	6.365	5.967	6.365

Balance 30. juni

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note		t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Anlægsaktiver					
5	Goodwill	21	27	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	21	27	0	0
6	Grunde og bygninger	38.143	26.759	0	0
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.369	5.113	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	46.512	31.872	0	0
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	21.327	18.505
9	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	11.006	10.550
10	Kapitalinteresse	40	20	40	20
11	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	3.377	1.650	3.377	1.650
12	Deposita	78	78	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.495	1.748	35.750	30.725
	Anlægsaktiver i alt	50.028	33.647	35.750	30.725

Balance 30. juni

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note		t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	75	48	0	0
	Varebeholdninger i alt	75	48	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	31.421	42.035	0	0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.747	3.794	0	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	1.016	2.208
	Andre tilgodehavender	76	542	0	0
13	Periodeafgrænsningsposter	289	268	0	0
	Tilgodehavender i alt	34.533	46.639	1.016	2.208
	Likvide beholdninger	7.044	492	0	108
	Omsætningsaktiver i alt	41.652	47.179	1.016	2.316
	Aktiver i alt	91.680	80.826	36.766	33.041

Balance 30. juni

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note		t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Egenkapital					
	Virksomhedskapital	250	250	250	250
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	0	0	15.013	12.222
	Overført resultat	31.477	25.510	16.465	13.288
	Egenkapital i alt	31.727	25.760	31.728	25.760
Hensatte forpligtelser					
14	Hensættelser til udskudt skat	3.379	2.523	0	0
15	Andre hensatte forpligtelser	768	811	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	4.147	3.334	0	0
Gældsforpligtelser					
16	Gæld til realkreditinstitutter	8.690	10.024	0	0
	Forudbetalinger og deposita	649	342	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	1.480	2.558
	Anden gæld	2.421	2.620	2.421	2.620
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	11.760	12.986	3.901	5.178

Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Passiver				
Kortfristet del af langfristet gæld	460	556	0	0
Gæld til pengeinstitutter	8.950	265	82	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	16.663	12.591	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser (kortf.)	10.776	15.394	49	6
Selskabsskat	1.005	2.098	1.005	2.097
Anden gæld	6.192	7.842	1	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>44.046</u>	<u>38.746</u>	<u>1.137</u>	<u>2.103</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>55.806</u>	<u>51.732</u>	<u>5.038</u>	<u>7.281</u>
Passiver i alt	<u>91.680</u>	<u>80.826</u>	<u>36.766</u>	<u>33.041</u>

1 Særlige poster

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

18 Eventualposter

19 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapital t.kr.	Overført resultat t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital 1. juli 2022	250	25.510	25.760
Årets overførte overskud eller underskud	0	5.967	5.967
	250	31.477	31.727

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 2022	250	12.222	13.289	25.761
Resultatandel	0	2.791	3.176	5.967
	250	15.013	16.465	31.728

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Årets resultat	5.967	6.365
20 Reguleringer	4.892	5.122
21 Ændring i driftskapital	9.883	-9.261
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	20.742	2.226
Renteindbetalinger og lignende	1.282	150
Renteudbetalinger og lignende	-919	-608
Pengestrøm fra ordinær drift	21.105	1.768
Betalt selskabsskat	-2.166	-482
Pengestrømme fra driftsaktivitet	18.939	1.286
Køb af materielle anlægsaktiver	-19.117	-3.786
Salg af materielle anlægsaktiver	1.156	144
Køb af finansielle anlægsaktiver	-18	0
Udlån til kapitalinteresser	-1.727	-1.650
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-19.706	-5.292
Afdrag på langfristet gæld	-1.322	-555
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	-44	-2.806
Optagelse af bankkredit	8.685	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	7.319	-3.361
Ændring i likvider	6.552	-7.367
Likvider 1. juli 2022	492	7.859
Likvider 30. juni 2023	7.044	492
Likvider		
Likvide beholdninger	7.044	492
Likvider 30. juni 2023	7.044	492

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende 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 engangskaraktér.

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	
	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Indtægter:		
Tilbageførsel af hensættelse til tab på debitorer	0	1.695
	0	1.695
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	0	1.695
Resultat af særlige poster netto	0	1.695

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	29.441	28.253
Pensioner	3.956	3.625
Andre omkostninger til social sikring	225	214
Personaleomkostninger i øvrigt	1.377	1.206
	34.999	33.298
Direktion	1.729	1.588
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	66	63

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
3. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	41	42
Andre finansielle omkostninger	919	608	64	56
	919	608	105	98
4. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			2.791	-1.359
Udbytte for regnskabsåret			0	0
Overføres til overført resultat			3.176	7.724
Disponeret fra overført resultat			0	0
Disponeret i alt			5.967	6.365
5. Goodwill				
Kostpris 1. juli 2022	137	137	0	0
Kostpris 30. juni 2023	137	137	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-111	-105	0	0
Årets afskrivninger	-5	-5	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-116	-110	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	21	27	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
6. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli 2022	29.515	27.985	0	0
Tilgang i årets løb	12.231	1.529	0	0
Kostpris 30. juni 2023	41.746	29.514	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-2.755	-2.356	0	0
Årets afskrivninger	-848	-399	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-3.603	-2.755	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	38.143	26.759	0	0
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2022	16.931	15.494	0	0
Tilgang i årets løb	6.885	2.256	0	0
Afgang i årets løb	-1.436	-820	0	0
Kostpris 30. juni 2023	22.380	16.930	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-11.817	-10.468	0	0
Årets afskrivninger	-2.758	-2.124	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	564	775	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-14.011	-11.817	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	8.369	5.113	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. juli 2022	0	0	6.419	6.419
Kostpris 30. juni 2023	0	0	6.419	6.419
Opskrivninger 1. juli 2022	0	0	12.172	13.801
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	5.836	6.371
Udbytte	0	0	-3.000	-8.000
Opskrivninger 30. juni 2023	0	0	15.008	12.172
Afskrivninger på goodwill 1. juli 2022	0	0	-86	-72
Årets afskrivninger på goodwill	0	0	-14	-14
Afskrivninger på goodwill 30. juni 2023	0	0	-100	-86
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	0	0	21.327	18.505

Tilknyttede virksomheder:

	Hjemsted	Ejerandel
Jan og Kim Klausen Ejendomme ApS	Norrdjurs	100 %
Murerfirmaet Bent Klausen ApS	Norrdjurs	100 %

	Modervirksomhed	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
9. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Tilgodehavende hos Jan og Kim Klausen Ejendomme ApS	11.006	10.550
	11.006	10.550

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
10. Kapitalinteresse				
Kostpris 1. juli 2022	20	169	20	169
Tilgang i årets løb	20	0	20	0
Afgang i årets løb	0	-149	0	-149
Kostpris 30. juni 2023	40	20	40	20
Nedskrivninger 1. juli 2022	0	-149	0	-149
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	149	0	149
Nedskrivninger 30. juni 2023	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	40	20	40	20

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
		t.kr.	t.kr.
J.K.A. Ejendomme ApS, Norddjurs	50 %	236	196
MJ Hunting ApS, Norddjurs	50 %	40	0
		276	196

På regnskabsafslæggelsestidspunktet er der endnu ikke aflagt første regnskab for selskabet MJ Hunting ApS.

11. Tilgodehavender hos kapitalinteresser

Tilgodehavende hos J.K.A. Ejendomme ApS	3.377	1.650	3.377	1.650
	3.377	1.650	3.377	1.650

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
12. Deposita				
Kostpris 1. juli 2022	60	78	0	0
Tilgang i årets løb	18	0	0	0
Kostpris 30. juni 2023	78	78	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	78	78	0	0
13. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt forsikring	289	268	0	0
	289	268	0	0
14. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2022	2.523	2.790	0	0
Udskudt skat af årets resultat	856	-267	0	0
	3.379	2.523	0	0
15. Andre hensatte forpligtelser				
Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til forventede forpligtelser på leverede projekter.				
16. Gæld til realkreditinstitutter				
Gæld til realkreditinstitutter i alt	9.150	10.580	0	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-460	-556	0	0
	8.690	10.024	0	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	7.032	8.025	0	0
17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.kr. 10.580, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør t.kr. 38.143 .				

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 arbejdsgarantier, der pr. 30. juni 2023 udgør t.kr. 19.403.

18. Eventualposter

Eventualforpligtelser

	t.kr.
Leasingforpligtelser	734
Huslejeforpligtelse	315
Eventualforpligtelser i alt	1.049

Sambeskatning

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

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

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	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
20. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.610	2.528
Regulering af hensættelser til garantiforpligtelser	0	279
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-285	-99
Finansielle indtægter	-1.281	-149
Øvrige finansielle omkostninger	919	608
Skat af årets resultat	1.929	1.955
	<u>4.892</u>	<u>5.122</u>
21. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-27	35
Ændring i tilgodehavender	12.106	-26.130
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-2.196	16.834
	<u>9.883</u>	<u>-9.261</u>