

Klausen Invest ApS

Perlegade 11, 6400 Sønderborg

CVR-nr. 31 89 66 06

Årsrapport 2023/24

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. september 2024

Dirigent:


.....
Stig Klausen

Indhold

| | |
|--|----|
| Ledespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæring | 3 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024 | 6 |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Balance | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Klausen Invest ApS for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 30. september 2024
Direktion:



.....
Stig Klausen

Den uafhængige revisors erklæring

Til kapitalejeren i Klausen Invest ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Klausen Invest ApS for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Sønderborg, den 30. september 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Allan Schøne
statsaut. revisor
mne18512

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

| | |
|---------------------|--|
| Navn | Klausen Invest ApS |
| Adresse, postnr. by | Perlegade 11, 6400 Sønderborg |
| CVR-nr. | 31 89 66 06 |
| Stiftet | 30. december 2008 |
| Hjemstedskommune | Sønderborg |
| Regnskabsår | 1. maj 2023 - 30. april 2024 |
| Direktion | Stig Klausen |
| Revision | EY Godkendt Revisionspartnerselskab Nørre Havnegade 43, 6400 Sønderborg |

Beretning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er investering, herunder køb og salg samt udlejning af fast ejendom og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på 836.058 kr. mod et underskud på 487.614 kr. sidste år, og selskabets balance pr. 30. april 2024 udviser en egenkapital på 21.761.675 kr.

Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024

Resultatopgørelse

| Note | kr. | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|------|---|-----------------|-------------------|
| | Bruttofortjeneste | 318.073 | 293.906 |
| 2 | Personaleomkostninger | -188.123 | 0 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | <u>-300.638</u> | <u>-328.919</u> |
| | Resultat før finansielle poster | -170.688 | -35.013 |
| 3 | Finansielle indtægter | 1.275.941 | 587.199 |
| 4 | Finansielle omkostninger | <u>-21.265</u> | <u>-1.173.800</u> |
| | Resultat før skat | 1.083.988 | -621.614 |
| 5 | Skat af årets resultat | <u>-247.930</u> | <u>134.000</u> |
| | Årets resultat | <u>836.058</u> | <u>-487.614</u> |
| | | | |
| | Forslag til resultatdisponering | | |
| | Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | 1.000.000 | 1.000.000 |
| | Overført resultat | <u>-163.942</u> | <u>-1.487.614</u> |
| | | <u>836.058</u> | <u>-487.614</u> |

Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024

Balance

| Note | kr. | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|------|--|-------------------|-------------------|
| | AKTIVER | | |
| | Anlægsaktiver | | |
| 6 | Materielle anlægsaktiver | | |
| | Grunde og bygninger | 4.128.510 | 4.210.433 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 0 | 99.208 |
| | | <u>4.128.510</u> | <u>4.309.641</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>4.128.510</u> | <u>4.309.641</u> |
| | Omsætningsaktiver | | |
| | Tilgodehavender | | |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 262.705 |
| | Tilgodehavender hos associerede virksomheder | 30.870 | 0 |
| | Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | 0 | 103.706 |
| | Andre tilgodehavender | 1.259 | 2.005 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 32.876 | 32.967 |
| | | <u>65.005</u> | <u>401.383</u> |
| 7 | Værdipapirer og kapitalandele | | |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 17.284.257 | 16.080.341 |
| | | <u>17.284.257</u> | <u>16.080.341</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>746.619</u> | <u>2.515.570</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>18.095.881</u> | <u>18.997.294</u> |
| | AKTIVER I ALT | <u>22.224.391</u> | <u>23.306.935</u> |

Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024

Balance

| Note | kr. | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|------|--|-------------------|-------------------|
| | PASSIVER | | |
| | Egenkapital | | |
| 8 | Selskabskapital | 125.000 | 125.000 |
| | Overført resultat | 20.636.675 | 20.800.617 |
| | Foreslået udbytte for regnskabsåret | 1.000.000 | 1.000.000 |
| | Egenkapital i alt | <u>21.761.675</u> | <u>21.925.617</u> |
| | Hensatte forpligtelser | | |
| | Udskudt skat | 84.000 | 27.000 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | <u>84.000</u> | <u>27.000</u> |
| | Gældsforpligtelser | | |
| 9 | Langfristede gældsforpligtelser | | |
| | Anden gæld | 146.607 | 135.491 |
| | | <u>146.607</u> | <u>135.491</u> |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | | |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 0 | 4.264 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 37.256 | 1.151.757 |
| | Skyldig samskatningsbidrag | 131.064 | 0 |
| | Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 4.241 | 4.241 |
| | Anden gæld | 59.548 | 58.565 |
| | | <u>232.109</u> | <u>1.218.827</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>378.716</u> | <u>1.354.318</u> |
| | PASSIVER I ALT | <u>22.224.391</u> | <u>23.306.935</u> |

- 1 Anvendt regnskabspraksis
 10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024

Egenkapitalopgørelse

| kr. | <u>Selskabskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u> | <u>I alt</u> |
|-----------------------------------|------------------------|--------------------------|--|-------------------|
| Egenkapital 1. maj 2022 | 125.000 | 22.288.231 | 0 | 22.413.231 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | -1.487.614 | 1.000.000 | -487.614 |
| Egenkapital 1. maj 2023 | 125.000 | 20.800.617 | 1.000.000 | 21.925.617 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | -163.942 | 1.000.000 | 836.058 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | -1.000.000 | -1.000.000 |
| Egenkapital 30. april 2024 | 125.000 | 20.636.675 | 1.000.000 | 21.761.675 |

Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klausen Invest ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|---|-------|
| Bygninger | 25 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |

Grunde afskrives ikke.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer mv.

Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationselskabet.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Kapitalandele, der ikke er optaget til handel på et aktivt marked, måles til kostpris.

Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Foreslået udbytte

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

Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontor-ejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, som maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

Hvis det ikke er muligt at opgøre en pålidelig dagsværdi efter ovenstående niveauer, måles aktivet eller forpligtelsen til kostprisen.

Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024

Noter

| | | | |
|--|--------------------------------|--|--|
| kr. | | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
| 2 Personaleomkostninger | | | |
| Lønninger | | 88.123 | 0 |
| Pensioner | | 100.000 | 0 |
| | | <u>188.123</u> | <u>0</u> |
| Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede | | <u>1</u> | <u>1</u> |
| 3 Finansielle indtægter | | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | | 5.723 | 14.525 |
| Andre finansielle indtægter | | 1.270.218 | 572.674 |
| | | <u>1.275.941</u> | <u>587.199</u> |
| 4 Finansielle omkostninger | | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | | 21.079 | 85.825 |
| Andre finansielle omkostninger | | 186 | 1.087.975 |
| | | <u>21.265</u> | <u>1.173.800</u> |
| 5 Skat af årets resultat | | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | | 190.930 | 0 |
| Årets regulering af udskudt skat | | 57.000 | -134.000 |
| | | <u>247.930</u> | <u>-134.000</u> |
| 6 Materielle anlægsaktiver | | | |
| kr. | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | I alt |
| | Grunde og bygninger | | |
| Kostpris 1. maj 2023 | 10.775.711 | 832.995 | 11.608.706 |
| Tilgang i årets løb | 119.507 | 0 | 119.507 |
| Kostpris 30. april 2024 | <u>10.895.218</u> | <u>832.995</u> | <u>11.728.213</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. maj 2023 | 6.565.278 | 733.787 | 7.299.065 |
| Årets afskrivninger | 201.430 | 99.208 | 300.638 |
| Af- og nedskrivninger 30. april 2024 | <u>6.766.708</u> | <u>832.995</u> | <u>7.599.703</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april 2024 | <u>4.128.510</u> | <u>0</u> | <u>4.128.510</u> |
| 7 Værdipapirer og kapitalandele | | | |
| Dagsværdioplysninger | | | |
| kr. | | Obligationer og obligationsbas. inv.beviser | Aktier og aktiebas. inv.beviser |
| Dagsværdi 30. april | | 4.569.604 | 12.714.653 |
| Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i resultatopgørelsen | | 338.777 | 652.960 |
| Dagsværdiniveau | | <u>1</u> | <u>1</u> |

Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024

Noter

8 Selskabskapital

Virksomhedens selskabskapital har uændret været 125.000 kr. de seneste 5 år.

9 Langfristede gældsforpligtelser

Af de langfristede gældsforpligtelser forfalder 147 t.kr. senere end 5 år fra balancedagen.

10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med selskaber i koncernen. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for selskabernes danske kildeskatter inden for sambeskatningskredsen.