



**JKA Arkitekter Holding ApS**

Ringgade 62  
6400 Sønderborg

CVR-nummer: 42547441

**ÅRSRAPPORT FOR 2022/23**

1. oktober 2022 til 30. september 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling,  
den 1 / 3 2024

Dirigent:

  
\_\_\_\_\_

## INDHOLDSFORTEGNELSE

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning 3

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 4

**Ledelsesberetning mv.**

Ledelsesberetning 5

**Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023**

Anvendt regnskabspraksis 6

Resultatopgørelse 9

Balance 10

Noter 12

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 til 30. september 2023 for JKA Arkitekter Holding ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 til 30. september 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabet og årsregnskabsloven for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 23/11 2023

**Direktion**

Jørn K. Andresen

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

**Til den daglige ledelse i JKA Arkitekter Holding ApS**

Vi har opstillet årsrapporten for JKA Arkitekter Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 til 30. september 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er Deres ansvar.


Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Sønderborg, den 23 / 11 2023

**Revision- og Regnskabskontoret ApS**

Registrerede revisorer

CVR-nummer 28902867

  
Henning Kjær HD  
Registreret revisor  
mne7435

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har bestået i administration af kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt udlejning af ejendom.

### **Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultat i indeværende regnskabsår udgør kr. 181.460 og status balancerer med kr. 3.530.604 med en egenkapital på kr. 1.589.987.

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

**GENERELT**

Årsregnskabet for JKA Arkitekter Holding ApS for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider beløbsgrænserne.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år og aflægges i danske kroner.

**Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser.

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

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

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

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

**RESULTATOPGØRELSEN****Generelt**

For resultatopgørelsen er valgt opstilling efter den artsopdelte form.

I overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten indeholder sammendrag af nettoomsætning, vareforbrug/omkostninger til råvarer- og hjælpematerialer og fremmed arbejde samt andre eksterne omkostninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder er selskabets primære aktivitet og således i overensstemmelse med årsregnskabsloven indregnet før omkostninger i resultatopgørelsen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration og andre driftsomkostninger.

**Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedens resultat efter skat.

**Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

regnskabsåret og indeholder renter og låneomkostninger.

**Skat af årets resultat**

I skat af årets resultat indregnes aktuel skat beregnet af årets skattepligtige indkomst samt forskydning i udskudt skat.

Aktuel skat af årets skattepligtige indkomst beregnes som udgangspunkt i årets resultat før skat korrigeret for ikke skattepligtige indtægter og omkostninger.

Ved beregning er anvendt gældende skattesats på 22%.

Selskabet er sambeskattet med datterselskabet. Skattemæssige underskud i koncernens sambeskattede selskaber modregnes i overskudsgivende sambeskattede selskaber. Skatteværdien af modregnede underskud refunderes selskaberne imellem med forholdsmæssig fordeling efter skattemæssige resultater.

Selskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede danske skat af de danske tilknyttede virksomheders skattepligtige indkomst betales af selskabet.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt andre direkte produktionsomkostninger.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	100 år	2.500.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0

**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandel i dattervirksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

**Egenkapital****Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

**Selskabsskat og udskudt skat**

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders 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 samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende selskabsskatter omfatter sambeskatningsbidrag for regnskabsåret og indregnes på balancedagen som selskabsskat under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, og under hensyntagen til den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

**Gældsforpligtelser**

Gæld til realkreditinstitutter indregnes ved låneoptagelse til kostpris som svarer til det modtagne provenu efter væsentlige afholdte låneomkostninger.

I efterfølgende perioder måles forpligtelsen til amortiseret kostpris, som svarer til den nominelle restgæld reduceret med forholdsmæssig andel af kurstab og låneomkostninger. Således indregnes forskellen mellem kostprisen og den nominelle restgæld under finansielle omkostninger i resultatopgørelsen med lige store beløb hvert år over låneperioden.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket for uforrentede eller variabelt forrentede gældsforpligtelser sædvanligvis svarer til nominal gæld.



**RESULTATOPGØRELSE**  
1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

	2022/23 kr.	2021/22 tkr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>198.721</b>	<b>-8</b>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-3.000	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>195.721</b>	<b>-8</b>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	65.659	0
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-8.600	0
Andre finansielle omkostninger	-40.014	0
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>212.766</b>	<b>-8</b>
Skat af årets resultat	-31.306	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>181.460</b>	<b>-8</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	117.000	114
Overført resultat	64.460	-122
<b>DISPONERET I ALT</b>	<b>181.460</b>	<b>-8</b>

## BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2023

## AKTIVER

	2023 kr.	2022 tkr.
Grunde og bygninger	3.218.050	3.200
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>3.218.050</b>	<b>3.200</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	209.898	245
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>209.898</b>	<b>245</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>3.427.948</b>	<b>3.445</b>
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	16.984	11
<b>Tilgodehavender</b>	<b>16.984</b>	<b>11</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>85.672</b>	<b>0</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>102.656</b>	<b>11</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>3.530.604</b>	<b>3.456</b>

## BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2023

## PASSIVER

	2023 kr.	2022 tkr.
Anpartskapital	50.000	50
Overført resultat	1.422.987	1.359
Forslag til udbytte for regnskabsåret	117.000	114
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>1.589.987</b>	<b>1.523</b>
Prioritetsgæld	1.256.415	1.368
<b>1 Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>1.256.415</b>	<b>1.368</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	111.700	111
Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.499	1
Anden gæld tilknyttede virksomheder	430.393	437
Selskabsskat	46.290	11
Anden gæld	5.100	5
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	83.220	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>684.202</b>	<b>565</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>1.940.617</b>	<b>1.933</b>
<b>PASSIVER</b>	<b>3.530.604</b>	<b>3.456</b>
<b>2 Eventualforpligtelser og kontraktlige forpligtelser</b>		
<b>3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		

## NOTER

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>1 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Prioritetsgæld	1.479.263	1.368.115	111.700	775.000
	<u>1.479.263</u>	<u>1.368.115</u>	<u>111.700</u>	<u>775.000</u>

**2 Eventualforpligtelser og kontraktlige forpligtelser**

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for datterselskabets bankgæld.

**3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

For prioritetsgæld er afgivet pant i selskabets ejendom.

Banken har for datterselskabets bankgæld pant i ejerpantebrev, nom. kr. 800.000 i selskabets ejendom og Jyske Realkredit har for gæld i ejendommen

realkreditpantebrev, opr. nom. kr. 1.710.000 med pant i selskabets ejendom.

Den bogførte værdi af ejendommen andrager kr. 3.218.050.