

Klemen Holding ApS

Hovedgaden 47, st. th, 6933 Kibæk
CVR-nr. 36 70 60 15

Årsrapport 2023/24

1. oktober - 30. september

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 30. januar 2025

Klemen Elkjær Skovly Pedersen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger 5

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Resultatopgørelse 7

Balance 8-9

Egenkapitalopgørelse 10

Noter 11-12

Anvendt regnskabspraksis 13-14

Selskabsoplysninger

Selskabet

Klemen Holding ApS
Hovedgaden 47, st. th
6933 Kibæk

CVR-nr.: 36 70 60 15
Stiftet: 8. april 2015
Kommune: Herning
Regnskabsår: 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Direktion

Klemen Elkjær Skovly Pedersen

Revisor

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birk Centerpark 30
7400 Herning

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Klemen Holding ApS.

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. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 30. januar 2025

Direktion:

Klemen Elkjær Skovly Pedersen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejeren i Klemen Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Klemen Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet 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 Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

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

Herning, den 30. januar 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jakob Stiel Korshøj
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34484

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er i lighed med tidligere år at eje kapitalandele i datterselskaber og kapitalinteresser.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttotab		-15.551	-12.692
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser	1	251.991	73.191
Andre finansielle indtægter	2	56	0
Øvrige finansielle omkostninger	3	-13.662	-15.376
Resultat før skat		222.834	45.123
Skat af årets resultat	4	8.238	3.117
Årets resultat		231.072	48.240
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		135.000	122.000
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		101.991	-76.809
Overført resultat		-5.919	3.049
I alt		231.072	48.240

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder		1.170.362	1.068.371
Kapitalandele i kapitalinteresser		1.380.000	1.380.000
Finansielle anlægsaktiver		2.550.362	2.448.371
Anlægsaktiver		2.550.362	2.448.371
<hr/>			
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		27.559	5.897
Tilgodehavende hos kapitalinteresser		150.000	150.000
Tilgodehavende selskabsskat		18.000	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		45.092	24.435
Tilgodehavender	5	240.651	180.332
Likvide beholdninger		0	6.646
Omsætningsaktiver		240.651	186.978
<hr/>			
Aktiver		2.791.013	2.635.349
<hr/>			

Balance 30. september

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		155.000	155.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		965.362	863.371
Overført resultat		892.865	898.784
Foreslået udbytte for regnskabsåret		135.000	122.000
Egenkapital		2.148.227	2.039.155
<hr/>			
Selskabsskat		16.126	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag		7.501	0
Anden gæld		80.000	230.000
Langfristede gældsforpligtelser	6	103.627	230.000
Gæld til pengeinstitutter		486	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.999	5.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		212.311	78.326
Selskabsskat		0	66.153
Skyldigt sambeskatningsbidrag		10.112	0
Anden gæld		311.251	216.715
Kortfristede gældsforpligtelser		539.159	366.194
Gældsforpligtelser		642.786	596.194
<hr/>			
Passiver		2.791.013	2.635.349
<hr/>			
Eventualposter mv.	7		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indregning efter indregningsmetode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 30. september 2023	155.000	713.371	1.048.784	122.000	2.039.155
Korrektion af fejl		150.000	-150.000		0
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2023	155.000	863.371	898.784	122.000	2.039.155
Forslag til resultatdisponering		101.991	-5.919	135.000	231.072
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte				-122.000	-122.000
Egenkapital 30. september 2024	155.000	965.362	892.865	135.000	2.148.227

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser		
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	101.991	-76.809
Indtægter af kapitalinteresser	150.000	150.000
	251.991	73.191

2 | Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter i øvrigt	56	0
	56	0

3 | Øvrige finansielle omkostninger

Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	5.251	5.076
Finansielle omkostninger i øvrigt	8.411	10.300
	13.662	15.376

4 | Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-8.238	-3.117
	-8.238	-3.117

5 | Tilgodehavender med forfald senere end et år

Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	31.865	10.112
	31.865	10.112

6 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	30/9 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2023 gæld i alt
Selskabsskat	16.126	0	0	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag	7.501	0	0	0
Anden gæld	230.000	150.000	0	380.000
	253.627	150.000	0	380.000

Noter

7 | Eventualposter mv.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst er indregnet i ovenstående balance som "selskabsskat".

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klemen Holding ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl vedrørende klassifikation

Der er konstateret fejl i årsrapporten for 2022/23 vedrørende klassifikationen imellem "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode" og "Overført resultat" på DKK 150.000. Fejlen er korrigeret med tilbagevirkende kraft, således der er sket tilpasning af sammenligningstallene for 2022/23 og bevirker at "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode" er forøget med DKK 150.000 og "Overført resultat" er reduceret med DKK 150.000 pr. 30. september 2023. Den ændrede klassifikation har ingen ændring på årets resultat, balancesummen eller den samlede egenkapital for 2022/23.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter administrationsomkostninger mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab.

Udbytte fra kapitalandele i kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

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

Skyldig skat og udskudt skat

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.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.