

Claus Jønck Holding ApS

Transformervej 4, 2860 Søborg

CVR-nr. 20 29 05 36

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. juni 2021.

Claus Jønck
Dirigent

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. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse for koncernen	13
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	25

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Claus Jønck Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 22. juni 2021

Direktion

Claus Jønck

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Claus Jønck Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Claus Jønck Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis 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. 31. december 2020, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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.

København, den 22. juni 2021

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Lotte Nørskov
Statsautoriseret revisor
mne32825

Selskabsoplysninger

Selskabet	Claus Jønck Holding ApS Transformervej 4 2860 Søborg
	CVR-nr.: 20 29 05 36
	Stiftet: 1. september 1997
	Hjemsted: Gladsaxe
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 14. regnskabsår
Direktion	Claus Jønck
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Dattervirksomhed	RTT Radiotelefonteknik Herlev A/S, Gladsaxe

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Resultatopgørelse:			
Bruttofortjeneste	43.810	4.487	-8
Resultat af primær drift	238	214	-8
Finansielle poster, netto	1.230	713	1.603
Årets resultat	1.374	880	1.595
Balance:			
Balancesum	43.475	46.174	6.310
Egenkapital	11.049	8.999	6.224
Pengestrømme:			
Driftsaktivitet	6.040	-1.451	923
Investeringsaktivitet	393	-9.830	-827
Finansieringsaktivitet	-1.335	6.376	-500
Pengestrømme i alt	5.098	-4.906	-404
Medarbejdere:			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	90	107	0
Nøgletal i %:			
Likviditetsgrad	136,7	103,0	901,4
Soliditetsgrad	17,7	14,2	98,6
Egenkapitalforrentning	17,6	13,0	51,3

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	$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$
*Resultat	Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive finansieringsvirksomhed, handel og industri.

Koncernens primære forretningsområde er montering af bilindretning og tilbehør til vare- og personbiler, taxiservice og montering af udstyr, kosmetisk klargøring af biler samt design og montering af profilindpakning og andre former for visuel branding.

Usædvanlige forhold

Koncernen har som følge af den globale sundhedskrise Covid-19, haft medarbejdere hjemsendt og har som følge heraf oppebåret lønkomensation fra offentlige hjælpepakker. Endvidere har koncernen modtaget komensation for faste omkostninger. Forholdet er belyst i noten for særlige poster. Ledelsen finder ikke anvendelsen heraf for væsentlig for selskabets drift- og likviditetsforhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets ordinære resultat efter skat udgør 1.253 t.kr. mod 829 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Særlige risici

Driftsmæssige risici

Udbruddet af Coronavirus (COVID-19) betyder nye udfordringer og risici for koncernen. Der er truffet en række foranstaltninger med henblik på at sikre medarbejdernes helbred og sundhed. I tilknytning til de helbredsmæssige risici har virusudbruddet betydet usikkerhed og ustabilitet såvel politisk/samfundsmæssigt som for koncernen.

Valutarisici

Koncernens transaktioner foregår fortrinsvis i DKK eller EUR og låneoptagelse i DKK. Der indgås ikke positioner til afdækning af valutarisici, i det ledelsen vurderer, at en løbende valutakursafdækning ikke vil være optimal ud fra en langsigtet risiko- og omkostningsmæssig betragtning.

Renterisici

Koncernen indgår ikke i spekulative transaktioner. Det vurderes, at moderate ændringer i renteniveauet ikke vil have væsentlig indflydelse på selskabets resultat.

Miljøforhold

Som følge af aktiviteterne vurderes miljøpåvirkning at være begrænset.

Den forventede udvikling

Koncernen bestræber sig på fortsat at udbygge sin position og være den leverandør, der leverer den højeste kvalitet og det højeste serviceniveau inden for branchen, og koncernen udvikler fortsat med henblik på at kunden får det bedste produkt og den bedste service til en konkurrencedygtig pris.

Koncernledelsen forventer vækst i 2021 under den forudsætning, at COVID pandemien ikke udvikler sig i negativ retning og afleder yderligere restriktioner end hvad der er kendt i dag. Koncernledelse har stort fokus på permanent optimering af driften.

Ledelsesberetning

De eksisterende og de nye forretningsaktiviteter har samlet forbedret koncernens position på markedet betydeligt, således at koncernens målsætning om at være totalleverandør til autobranschen og store erhvervskunder bliver forstærket. Koncernledelsen ser positivt på fremtiden og er fortsat parat til yderligere akkvisitioner.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2020	2019	2020	2019
	43.810.176	4.487.020	-7.530	-7.580
2	-40.257.858	-4.014.731	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-3.314.244</u>	<u>-258.027</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultat før finansielle poster	238.074	214.262	-7.530	-7.580
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	865.958	-1.012.865
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	373.265	-609.203	373.265	-609.203
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	106.430	0	106.430	0
Andre finansielle indtægter	61.821	8.414	286	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	1.384.300	1.382.383	108.946	2.480.588
3	<u>-695.661</u>	<u>-68.189</u>	<u>-220.909</u>	<u>-30.293</u>
Resultat før skat	1.468.229	927.667	1.226.446	820.647
Skat af årets resultat	<u>-93.890</u>	<u>-47.488</u>	<u>26.862</u>	<u>8.338</u>
4	1.374.339	880.179	1.253.308	828.985
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i Claus Jønck Holding ApS	1.253.308	828.985		
Minoritetsinteresser	<u>121.031</u>	<u>51.194</u>		
	1.374.339	880.179		

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2020	2019	2020	2019	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
5	Goodwill	4.108.657	5.172.595	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>4.108.657</u>	<u>5.172.595</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
6	Grunde og bygninger	13.033.238	13.412.171	0	0
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.719.150	6.999.407	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>17.752.388</u>	<u>20.411.578</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	9.202.346	9.857.964
9	Kapitalandele i associerede virksomheder	0	0	0	0
10	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	2.382.124	1.793.948	2.382.124	1.793.948
11	Deposita	614.015	598.070	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.996.139</u>	<u>2.392.018</u>	<u>11.584.470</u>	<u>11.651.912</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>24.857.184</u>	<u>27.976.191</u>	<u>11.584.470</u>	<u>11.651.912</u>
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	6.569.344	5.063.454	0	0
	Varebeholdninger i alt	<u>6.569.344</u>	<u>5.063.454</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.021.075	11.919.297	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	26.862	8.338
	Andre tilgodehavender	397.515	188.957	0	0
12	Periodeafgrænsningsposter	110.444	411.267	0	0
	Tilgodehavender i alt	<u>10.529.034</u>	<u>12.519.521</u>	<u>26.862</u>	<u>8.338</u>
	Likvide beholdninger	1.519.594	615.087	625.914	478.904
	Omsætningsaktiver i alt	<u>18.617.972</u>	<u>18.198.062</u>	<u>652.776</u>	<u>487.242</u>
	Aktiver i alt	<u>43.475.156</u>	<u>46.174.253</u>	<u>12.237.246</u>	<u>12.139.154</u>

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2020	2019	2020	2019
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	206.000	206.000	206.000	206.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	2.068.120	2.031.992	2.068.120
Overført resultat	7.376.362	4.167.934	5.344.370	4.167.934
Foreslået udbytte for regnskabsåret	113.000	110.600	113.000	110.600
Egenkapital før minoritetsinteresser	7.695.362	6.552.654	7.695.362	6.552.654
Minoritetsinteresser	3.353.965	2.445.988	0	0
Egenkapital i alt	11.049.327	8.998.642	7.695.362	6.552.654
Hensatte forpligtelser				
Hensættelser til udskudt skat	26.474	18.560	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	26.474	18.560	0	0
Gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	9.377.174	9.931.143	0	0
Gæld til pengeinstitutter	5.474.508	5.288.967	4.480.000	4.459.000
Leasingforpligtelser	2.480.845	3.724.132	0	0
Anden gæld	1.442.696	551.716	0	0
13 Langfristede gældsforpligtelser i alt	18.775.223	19.495.958	4.480.000	4.459.000
13 Kortfristet del af langfristet gæld	1.685.964	3.361.195	0	1.120.000
Gæld til pengeinstitutter	1.065.942	5.259.636	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	31.738	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.296.969	4.658.849	7.500	7.500
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	54.384	0
Selskabsskat	85.976	384.956	0	0
Anden gæld	5.457.543	3.996.457	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.624.132	17.661.093	61.884	1.127.500
Gældsforpligtelser i alt	32.399.355	37.157.051	4.541.884	5.586.500
Passiver i alt	43.475.156	46.174.253	12.237.246	12.139.154

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2020	2019	2020	2019
1				
14				
15				
16				

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapi- tal	Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis- metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	Minoritetsinteres- ser	I alt
Egenkapital 1. januar						
2019	206.000	4.285.462	1.232.207	500.000	0	6.223.669
Udloddet udbytte	0	0	0	-500.000	0	-500.000
Resultatandel	0	-2.217.342	2.935.727	110.600	51.194	880.179
Anden regulering	0	0	0	0	2.394.794	2.394.794
Egenkapital 1. januar						
2020	206.000	2.068.120	4.167.934	110.600	2.445.988	8.998.642
Udloddet udbytte	0	0	0	-110.600	0	-110.600
Resultatandel	0	0	1.140.308	113.000	121.031	1.374.339
Overført fra						
datterselskabsreserve	0	-2.068.120	2.068.120	0	0	0
Anden regulering	0	0	0	0	786.946	786.946
	206.000	0	7.376.362	113.000	3.353.965	11.049.327

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapi- tal	Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2019	206.000	4.285.462	1.232.207	500.000	6.223.669
Udloddet udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Resultatandel	0	-2.217.342	2.935.727	110.600	828.985
Egenkapital 1. januar 2020	206.000	2.068.120	4.167.934	110.600	6.552.654
Udloddet udbytte	0	0	0	-110.600	-110.600
Resultatandel	0	-36.128	1.176.436	113.000	1.253.308
	206.000	2.031.992	5.344.370	113.000	7.695.362

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2020	2019
Årets resultat	1.374.339	880.179
17 Reguleringer	1.650.569	-111.637
18 Ændring i driftskapital	3.400.092	-2.219.988
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	6.425.000	-1.451.446
Pengestrøm fra ordinær drift	6.425.000	-1.451.446
Betalt selskabsskat	-384.956	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	6.040.044	-1.451.446
Køb af materielle anlægsaktiver	-107.206	0
Salg af materielle anlægsaktiver	516.090	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-15.945	0
19 Køb af virksomheder og aktiviteter	0	-13.139.753
Salg af finansielle anlægsaktiver	465	2.660.758
Modtaget udbytte fra associerede virksomheder	0	648.750
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	393.404	-9.830.245
Optagelse af langfristet gæld	0	5.579.000
Afdrag på langfristet gæld	-3.286.947	0
Køb af egne aktier / andel minoritetsinteresser	2.062.300	1.296.588
Betalt udbytte	-110.600	-500.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.335.247	6.375.588
Ændring i likvider	5.098.201	-4.906.103
Likvider 1. januar 2020	-4.644.549	261.554
Likvider 31. december 2020	453.652	-4.644.549
Likvider		
Likvide beholdninger	1.519.594	615.087
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-1.065.942	-5.259.636
Likvider 31. december 2020	453.652	-4.644.549

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	Koncern	
	2020	2019
Indtægter:		
Modtaget COVID-kompensationsordninger	2.794.696	0
	<u>2.794.696</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	2.794.696	0
Resultat af særlige poster netto	2.794.696	0

	Koncern	
	2020	2019
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	35.157.912	3.512.643
Pensioner	4.358.328	429.808
Andre omkostninger til social sikring	305.158	30.542
Personaleomkostninger i øvrigt	436.460	41.738
	<u>40.257.858</u>	<u>4.014.731</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	90	107

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020	2019	2020	2019
3. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	695.661	68.189	220.909	30.293
	<u>695.661</u>	<u>68.189</u>	<u>220.909</u>	<u>30.293</u>

Noter

	Modervirksomhed	
	2020	2019
4. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-36.128	-2.217.342
Udbytte for regnskabsåret	113.000	110.600
Overføres til overført resultat	1.176.436	2.935.727
Disponeret i alt	1.253.308	828.985
	Koncern	
	31/12 2020	31/12 2019
5. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2020	6.148.262	0
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	2.900.000
Tilgang i årets løb	0	3.248.262
Kostpris 31. december 2020	6.148.262	6.148.262
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-975.667	0
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	-887.005
Årets afskrivninger	-1.063.938	-88.662
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-2.039.605	-975.667
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	4.108.657	5.172.595
6. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2020	14.991.060	0
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	14.991.060
Kostpris 31. december 2020	14.991.060	14.991.060
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-1.578.889	0
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	-1.547.311
Årets afskrivninger	-378.933	-31.578
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-1.957.822	-1.578.889
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	13.033.238	13.412.171

Noter

	Koncern	
	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	12.240.355	0
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	12.240.355
Tilgang i årets løb	107.207	0
Afgang i årets løb	<u>-973.580</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>11.373.982</u>	<u>12.240.355</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-5.240.948	0
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	-5.108.515
Årets afskrivninger	-1.802.230	-132.433
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>388.346</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>-6.654.832</u>	<u>-5.240.948</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>4.719.150</u>	<u>6.999.407</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>3.179.177</u>	<u>4.649.191</u>

Noter

	Modervirksomhed			
	31/12 2020	31/12 2019		
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2020	6.079.980	0		
Rekl. ifm. tilkøb	0	166.685		
Tilgang i årets løb	0	5.913.295		
Kostpris 31. december 2020	6.079.980	6.079.980		
Opskrivninger 1. januar 2020	3.832.122	0		
Rekl. ifm. tilkøb	0	4.790.849		
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	240.256	139.478		
Udbytte	-1.521.576	0		
Andre kapitalbevægelser	1.275.354	-1.098.205		
Opskrivninger 31. december 2020	3.826.156	3.832.122		
Afskrivninger på goodwill 1. januar 2020	-54.138	0		
Årets afskrivninger på goodwill	-649.652	-54.138		
Afskrivninger på goodwill 31. december 2020	-703.790	-54.138		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	9.202.346	9.857.964		
I regnskabsposten indgår goodwill med	2.544.472	3.194.124		
I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med	0	3.248.262		
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos Claus Jønck Holding ApS
RTT Radiotelefonteknik Herlev A/S, Gladsaxe	66,5 %	10.011.839	361.287	9.202.345

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2020	31/12 2019	31/12 2020	31/12 2019
9. Kapitalandele i associerede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2020	843.056	1.243.385	843.056	1.243.385
Rekl. ifm. tilkøb	0	-166.685	0	-166.685
Afgang i årets løb	0	-233.644	-137.744	-233.644
Kostpris 31. december 2020	843.056	843.056	705.312	843.056
Opskrivninger 1. januar 2020	-1.709.864	4.285.462	-1.709.864	4.285.462
Rekl. ifm. tilkøb	0	-4.790.849	0	-4.790.849
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	-609.203	-925.936	-609.203
Årets tilbageførsler på afgang	0	53.476	246.225	53.476
Udbytte	0	-648.750	0	-648.750
Andre kapitalbevægelser	0	0	1.299.201	0
Opskrivninger 31. december 2020	-1.709.864	-1.709.864	-1.090.374	-1.709.864
Modregnet i tilgodehavender	866.808	866.808	385.062	866.808
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	866.808	866.808	385.062	866.808
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	0	0	0	0

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos Claus Jønck Holding ApS
Stinto ApS, Gentofte	22,53 %	-1.709.116	-4.123.979	0

Noter

13. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2020</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2020</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	9.929.585	552.411	9.377.174	7.184.029
Gæld til pengeinstitutter	5.744.508	270.000	5.474.508	0
Leasingforpligtelser	3.344.398	863.553	2.480.845	0
Anden gæld	1.442.696	0	1.442.696	0
	<u>20.461.187</u>	<u>1.685.964</u>	<u>18.775.223</u>	<u>7.184.029</u>
Modervirksomhed				
Gæld til pengeinstitutter	4.480.000	0	4.480.000	0
	<u>4.480.000</u>	<u>0</u>	<u>4.480.000</u>	<u>0</u>

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 9.930 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 i koncernregnskabet udgør 13.033 t.kr.

Koncernen har deponeret ejerpantebreve på i alt 10.640 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Koncernen har deponeret ejerpantebrev på i alt 500 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevet giver pant i materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	6.569
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.021
Driftsmateriel	4.719

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 3.179 t.kr., er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2020 udgør 3.344 t.kr.

Noter

15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Koncernen har krydskautioneret for mellemværender med koncernens bankforbindelse.

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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 86 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

16. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Claus Jønck, Kgs. Lyngby

Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabet har i regnskabsåret haft koncerninterne transaktioner vedrørende husleje, finansiering og forrentning heraf. Transaktionerne er foregået på markedsmæssige vilkår.

Noter

	Koncern	
	2020	2019
17. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.314.244	258.027
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-1.384.300	-1.382.383
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-373.265	609.203
Skat af årets resultat	93.890	47.488
Øvrige reguleringer	0	356.028
	1.650.569	-111.637
18. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-1.505.891	0
Ændring i tilgodehavender	1.915.798	-2.140.785
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	2.990.185	-79.203
	3.400.092	-2.219.988
19. Køb af virksomheder og aktiviteter		
Immaterielle anlægsaktiver	0	2.012.995
Materielle anlægsaktiver	0	20.577.019
Varebeholdninger	0	5.063.454
Tilgodehavender	0	13.888.051
Gæld til pengeinstitutter	0	-5.982.403
Gæld til realkreditinstitutter	0	-10.744.034
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	-4.651.348
Anden gæld	0	-5.318.634
Goodwill	0	3.252.187
Rekl. af kapitalandele	0	-4.957.534
	0	13.139.753

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Claus Jønck 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 tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Claus Jønck Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Claus Jønck 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 handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Anvendt regnskabspraksis

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

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

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab 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).

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.

Anvendt regnskabspraksis

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:

	Brugstid
Bygninger	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Virksomheden 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 (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Selskabsskat og udskudt skat

Claus Jønck Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Gældsforpligtelser

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.