

J.A.A.K. ApS
Toldbodgade 10,1, 6000 Kolding

CVR-nr. 24 22 33 10

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. juni 2021

Jeppe Seerup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Egenkapitalopgørelse	18
Pengestrømsopgørelse	19
Noter	20

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for J.A.A.K. ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og 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.

Kolding, den 15. juni 2021

Direktion

Jeppe Seerup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i J.A.A.K. ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for J.A.A.K. ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og 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 årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet 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 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af 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 årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere og overtrædelse af skattelovgivningens bestemmelser om indeholdelse af kildeskat

Selskabet har i strid med selskabsloven §210 stk. 1 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet i løbet af regnskabsåret.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Herning, den 15. juni 2021

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Ole Jespersen-Skree

statsautoriseret revisor
mne33753

Selskabsoplysninger

Selskabet	J.A.A.K. ApS Toldbodgade 10,1 6000 Kolding
	Telefon: 75452012
	CVR-nr.: 24 22 33 10
	Stiftet: 29. juni 1999
	Hjemsted: Kolding
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jeppe Seerup
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning
Bankforbindelse	Spar Nord Bank A/S
Modervirksomhed	J.A.A.K Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.	2016 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	71.715	100.257	91.226	75.280	58.060
Resultat af primær drift	1.423	24.448	5.460	4.075	2.806
Finansielle poster, netto	-1.399	-1.561	-2.185	-1.174	-1.416
Årets resultat	-108	17.559	2.507	2.218	1.055
Balance:					
Balancesum	120.943	103.285	101.828	87.127	71.593
Investeringer i materielle anlægsaktiver	7.581	12.460	17.388	16.826	6.544
Egenkapital	54.308	42.900	25.320	22.849	20.594
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	16.742	9.176	10.123	15.863	12.004
Investeringsaktivitet	-5.642	28.741	-18.218	-19.689	-6.972
Finansieringsaktivitet	-12.987	-33.016	-1.934	6.900	-4.300
Pengestrømme i alt	-1.887	4.901	-10.029	3.075	732
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	145	174	206	216	195
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	44,9	41,5	24,9	26,2	28,8
Egenkapitalforrentning	-0,2	51,5	10,4	10,2	5,2

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med de seneste år været drift af restaurationsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 71.715 t.kr. mod 100.257 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -108 t.kr. mod 17.559 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for acceptabelt under hensyntagen til Covid 19.

Selskabets egenkapital er forøget fra 42,9 mio. kr. til 54,3 mio. kr. særligt som følge af opskrivning af driftsmidler til realiseret salgsværdi primo 2021.

Særlige risici

Renterisici:

Den rentebærende nettogæld udgør ca. 29 mio. kr. svarende til ca. 28% af balancesummen. Af den rentebærende gæld på 29 mio. kr. er 20 mio. kr. afdækket med renteswap. Større ændringer i renteniveauet vil derfor kun have begrænset effekt på indtjeningen.

Miljøforhold

Ledelsen vurderer, at selskabet ikke har væsentlig påvirkning på det eksterne miljø.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet foretager ingen forskning eller udviklingsaktivitet.

Den forventede udvikling

Selskabet har primo 2021 afhændet hele sin restaurant aktivitet med et pænt provenu til følge. Ledelsen forventer derfor et positivt resultat i 2021 på ikke under 50 mio. kr. før skat.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Det er ledelsens vurdering, at der efter regnskabsårets afslutning ikke er indtruffet begivenheder, der har væsentlig påvirkning på regnskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for J.A.A.K. 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 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 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.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er vælges klassificeret som sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som løbende er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke vælges indregnet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

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 driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, 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 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.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

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 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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 revurderes 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.

Anvendt regnskabspraksis

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Deposita

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på materielle anlægsaktiver med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne aktiver reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af aktivernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af aktivernes oprindelige kostpris. Reserven opløses helt eller delvis ved salg af aktiverne og formindskes ved nedskrivning af aktiverne.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter J.A.A.K. ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

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

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 selskabets 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 selskabets 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.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	71.715.211	100.256.501
2 Personaleomkostninger	-60.027.706	-65.909.469
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-10.133.472	-9.898.917
Andre driftsomkostninger	-131.122	0
Driftsresultat	1.422.911	24.448.115
3 Andre finansielle indtægter	13.145	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	-1.412.590	-1.560.603
Resultat før skat	23.466	22.887.512
5 Skat af årets resultat	-131.746	-5.328.567
6 Årets resultat	-108.280	17.558.945

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
7 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	727.716	779.286
7 Goodwill	9.743.334	11.659.584
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>10.471.050</u>	<u>12.438.870</u>
8 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	520.540	728.334
8 Indretning lejede lokaler	27.078.869	17.387.134
8 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	34.878.932	28.495.207
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>62.478.341</u>	<u>46.610.675</u>
9 Andre værdipapirer og kapitalandele	51.000	61.200
10 Deposita	1.239.016	1.309.016
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.290.016</u>	<u>1.370.216</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>74.239.407</u>	<u>60.419.761</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	1.512.955	1.564.186
Varebeholdninger i alt	<u>1.512.955</u>	<u>1.564.186</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.289.093	3.800.098
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	41.830.828	36.020.418
Andre tilgodehavender	155.367	198.032
11 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	0
12 Periodeafgrænsningsposter	826.042	1.167.455
Tilgodehavender i alt	<u>45.101.330</u>	<u>41.186.003</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	3.561	0
Værdipapirer i alt	<u>3.561</u>	<u>0</u>
Likvide beholdninger	86.090	114.883
Omsætningsaktiver i alt	<u>46.703.936</u>	<u>42.865.072</u>
Aktiver i alt	<u>120.943.343</u>	<u>103.284.833</u>

Balance 31. december

Passiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Reserve for opskrivninger	14.873.649	488.580
	Overført resultat	38.309.203	39.286.506
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	3.000.000
	Egenkapital i alt	<u>54.307.852</u>	<u>42.900.086</u>
Hensatte forpligtelser			
13	Hensættelser til udskudt skat	<u>10.003.027</u>	<u>6.646.540</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>10.003.027</u>	<u>6.646.540</u>
Gældsforpligtelser			
14	Gæld til pengeinstitutter	<u>15.882.580</u>	<u>20.059.150</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>15.882.580</u>	<u>20.059.150</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	8.000.000	8.000.000
	Gæld til pengeinstitutter	5.318.895	3.460.725
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.256.184	8.678.628
15	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	301.679	42.990
	Selskabsskat	869.528	4.675.990
	Anden gæld	<u>18.003.598</u>	<u>8.820.724</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>40.749.884</u>	<u>33.679.057</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>56.632.464</u>	<u>53.738.207</u>
	Passiver i alt	<u>120.943.343</u>	<u>103.284.833</u>
1	Særlige poster		
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17	Eventualposter		
18	Finansielle risici		
19	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2019	125.000	4.293.125	20.901.876	0	25.320.001
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	18.363.490	3.000.000	21.363.490
Årets opskrivning	0	-3.804.545	0	0	-3.804.545
Dagsværdiregulering sikringsinstrument, renteswap	0	0	21.140	0	21.140
Egenkapital 1. januar 2020	125.000	488.580	39.286.506	3.000.000	42.900.086
Udloddet udbytte	0	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-1.108.280	1.000.000	-108.280
Årets opskrivning	0	14.385.069	0	0	14.385.069
Dagsværdiregulering sikringsinstrument, renteswap	0	0	130.977	0	130.977
	125.000	14.873.649	38.309.203	1.000.000	54.307.852

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2020	2019
Årets resultat	-108.280	17.558.945
20 Reguleringer	11.963.706	-4.613.923
21 Ændring i driftskapital	10.961.870	-1.255.911
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	22.817.296	11.689.111
Renteindbetalinger og lignende	13.145	0
Renteudbetalinger og lignende	-1.412.589	-1.560.603
Pengestrøm fra ordinær drift	21.417.852	10.128.508
Betalt selskabsskat	-4.675.990	-952.794
Pengestrømme fra driftsaktivitet	16.741.862	9.175.714
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-304.979
Køb af materielle anlægsaktiver	-7.580.565	-12.297.877
Salg af materielle anlægsaktiver	1.858.520	41.000.000
Køb af finansielle anlægsaktiver	-120.000	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	200.200	344.269
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-5.641.845	28.741.413
Afdrag på langfristet gæld	-4.176.570	-12.178.170
Betalt udbytte	-3.000.000	0
Mellemværende tilknyttede virksomheder	-5.810.410	-20.837.606
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-12.986.980	-33.015.776
Ændring i likvider	-1.886.963	4.901.351
Likvider 1. januar 2020	-3.345.842	-8.247.193
Likvider 31. december 2020	-5.232.805	-3.345.842
Likvider		
Likvide beholdninger	86.090	114.883
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-5.318.895	-3.460.725
Likvider 31. december 2020	-5.232.805	-3.345.842

Noter

1. Særlige poster

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

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

Indtægter:

COVID-19 kompensation	352.647	0
	<u>352.647</u>	<u>0</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Bruttofortjeneste	352.647	0
Resultat af særlige poster netto	<u>352.647</u>	<u>0</u>

2020

2019

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	55.862.868	59.569.520
Pensioner	2.809.794	4.612.614
Andre omkostninger til social sikring	1.355.044	1.727.335
	<u>60.027.706</u>	<u>65.909.469</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>145</u>	<u>174</u>
--	------------	------------

Direktionens aflønning er ikke oplyst med henvisning til Årsregnskabslovens §98b.

3. Andre finansielle indtægter

Renter på mellemregning med virksomhedsdeltager	13.145	0
	<u>13.145</u>	<u>0</u>

4. Øvrige finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	1.412.590	1.560.603
	<u>1.412.590</u>	<u>1.560.603</u>

Noter

	2020	2019
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	832.586	4.670.027
Årets regulering af udskudt skat	-700.840	658.540
	131.746	5.328.567
6. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	3.000.000
Overføres til overført resultat	0	18.363.490
Overføres til øvrige reserver	0	-3.804.545
Disponeret fra overført resultat	-1.108.280	0
Disponeret i alt	-108.280	17.558.945
7. Immaterielle anlægsaktiver		
	Goodwill	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder
Kostpris 1. januar 2020	19.350.000	874.775
Kostpris 31. december 2020	19.350.000	874.775
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	7.690.416	95.487
Årets afskrivninger	1.916.250	51.571
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	9.606.666	147.058
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	9.743.334	727.717

Noter

8. Materielle anlægsaktiver

	Materielle anlægsaktiver under udførel- se og forudbe- taling for materielle anlægsaktiver	Indretning lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2020	728.334	25.265.087	41.581.541
Tilgang	159.704	854.353	6.566.508
Afgang	-367.498	-346.000	-1.631.401
Kostpris 31. december 2020	520.540	25.773.440	46.516.648
Opskrivninger 1. januar 2020	0	0	626.384
Årets opskrivninger	0	11.648.587	6.793.809
Opskrivninger 31. december 2020	0	11.648.587	7.420.193
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	0	7.877.953	13.712.718
Årets afskrivninger	0	2.742.005	5.423.648
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-276.800	-78.457
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	0	10.343.158	19.057.909
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	520.540	27.078.869	34.878.932

9. Andre værdipapirer og kapitalandele

Kostpris 1. januar 2020	61.200	81.600
Afgang i årets løb	-10.200	-20.400
Kostpris 31. december 2020	51.000	61.200
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	51.000	61.200

Noter

	31/12 2020	31/12 2019	
10. Deposita			
Kostpris 1. januar 2020	1.309.016	1.632.885	
Tilgang i årets løb	120.000	0	
Afgang i årets løb	-190.000	-323.869	
Kostpris 31. december 2020	1.239.016	1.309.016	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	1.239.016	1.309.016	
11. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse			
Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 31. december 2020
Direktion	10,05	0	0
12. Periodeafgrænsningsposter			
Forudbetalt omkostninger	826.042	1.167.455	
	826.042	1.167.455	
13. Hensættelser til udskudt skat			
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2020	6.646.540	5.988.000	
Udskudt skat af årets resultat	3.356.487	658.540	
	10.003.027	6.646.540	
14. Gæld til pengeinstitutter			
Gæld til pengeinstitutter i alt	23.882.580	28.059.150	
Heraf forfalder inden for 1 år	-8.000.000	-8.000.000	
	15.882.580	20.059.150	
15. Gæld til selskabsdeltagere og ledelse			
Mellemregning med Jeppe	301.679	42.990	
	301.679	42.990	

Noter

31/12 2020

31/12 2019

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med SparNord er der givet pant i:

Skadesløspantebreve på kr. 23.900.000 med pant i driftsinventar og materiel, i de lejede lokaler og goodwill i restauranterne i Vejen, Tarupcentret, Rosengårdcentret Svendborgvej, Kongensgade og Banegårdscentret.

Driftsinventar og materiel	62.478 t.kr.
Goodwill	9.743 t.kr.

17. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med J.A.A.K Holding ApS som administrations-selskab 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.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrations-selskabet.

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

Noter

18. Finansielle risici

Renterisici

Selskabet har indgået renteswapaftale til begrænsning af renterisici på variabelt forrentet banklån med en restgæld på 20.000 t.kr. Renteswappen løber i hele lånets løbetid. Ændringer i markedsværdien af renteswappen indregnes direkte på egenkapitalen. Oversigt over sikringstransaktioner vedrørende renteswapaftaler, der indregnes direkte på egenkapitalen, er vist nedenfor i t.kr.

	<u>Sikringstrans- aktion brutto</u>	<u>Skat heraf</u>	<u>Sikringstrans- aktion netto</u>
Saldo 1. januar 2020	235.328	-51.772	183.556
Årets bevægelse	<u>-167.919</u>	<u>36.942</u>	<u>-130.977</u>
Saldo 31. december 2020	<u>67.409</u>	<u>-14.830</u>	<u>52.579</u>

19. Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for J.A.A.K Holding ApS, Toldbodgade 10, 1.sal, 6000 Kolding.

Noter

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
20. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	10.133.474	9.898.916
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	131.122	-21.429.112
Andre finansielle indtægter	-13.145	0
Øvrige finansielle omkostninger	1.412.590	1.560.603
Skat af årets resultat	131.746	5.328.567
Værdiregulering renteswap	167.919	27.103
	<u>11.963.706</u>	<u>-4.613.923</u>
21. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	51.231	74.715
Ændring i tilgodehavender	1.895.083	1.917.034
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	9.019.117	-3.247.660
Andre ændringer i driftskapital	-3.561	0
	<u>10.961.870</u>	<u>-1.255.911</u>