

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

CVR-nr. 24 22 33 10

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. juni 2022

Jeppe Seerup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Egenkapitalopgørelse	18
Pengestrømsopgørelse	19
Noter	20

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 10. juni 2022

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 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 regnskabsbrugere 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 selskabslovens §210 stk. 1 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet i umiddelbar forlængelse af optagelsen.

Herning, den 10. juni 2022

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

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	53.687	71.715	100.257	91.226	75.280
Resultat af primær drift	40.893	1.423	24.448	5.460	4.075
Finansielle poster, netto	6.437	-1.399	-1.561	-2.185	-1.174
Årets resultat	36.835	-108	17.559	2.507	2.218
Balance:					
Balancesum	116.096	120.943	103.285	101.828	87.127
Investeringer i materielle anlægsaktiver	6.266	7.581	12.460	17.388	16.826
Egenkapital	90.195	54.308	42.900	25.320	22.849
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-35.686	16.742	9.176	10.123	15.863
Investeringsaktivitet	80.322	-5.642	28.741	-18.218	-19.689
Finansieringsaktivitet	-43.690	-12.987	-33.016	-1.934	6.900
Pengestrømme i alt	945	-1.887	4.901	-10.029	3.075
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	4	145	174	206	216
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	439,1	114,6	127,3	57,2	-
Soliditetsgrad	77,7	44,9	41,5	24,9	26,2
Egenkapitalforrentning	51,0	-0,2	51,5	10,4	10,2

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er ændret i årets løb. Efter frasalg af restaurationsvirksomhed har aktiviteten bestået i formuepleje.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 53.687 t.kr. mod 71.715 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 36.835 t.kr. mod -108 t.kr. sidste år. Årets resultat er væsentligt positivt påvirket af gevinst ved frasalg af restaurationsvirksomhed. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Miljøforhold

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

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet foretager ingen forskning eller udviklingsaktivitet.

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, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet 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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder 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.

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.

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

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

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

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 revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

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	50 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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

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.

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.

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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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

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.

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>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	53.687.467	71.715.211
1 Personaleomkostninger	-11.742.773	-60.027.706
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.051.528	-10.133.472
Andre driftsomkostninger	0	-131.122
Driftsresultat	40.893.166	1.422.911
Andre finansielle indtægter	7.132.403	13.145
2 Øvrige finansielle omkostninger	-695.821	-1.412.590
Resultat før skat	47.329.748	23.466
Skat af årets resultat	-10.494.694	-131.746
3 Årets resultat	36.835.054	-108.280

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
4 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	0	727.717
5 Goodwill	0	9.743.334
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>10.471.051</u>
6 Grunde og bygninger	1.782.000	0
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.085.938	61.957.801
8 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	520.540
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.867.938</u>	<u>62.478.341</u>
9 Andre værdipapirer og kapitalandele	0	51.000
10 Deposita	168.000	1.239.016
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>168.000</u>	<u>1.290.016</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>4.035.938</u>	<u>74.239.408</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	0	1.512.955
Fremstillede varer og handelsvarer	727.850	0
Varebeholdninger i alt	<u>727.850</u>	<u>1.512.955</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.498	2.289.093
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	60.638.532	41.830.828
Andre tilgodehavender	62.133	155.367
11 Periodeafgrænsningsposter	180.035	826.042
Tilgodehavender i alt	<u>60.897.198</u>	<u>45.101.330</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	49.605.872	3.561
Værdipapirer i alt	<u>49.605.872</u>	<u>3.561</u>
Likvide beholdninger	829.579	86.090
Omsætningsaktiver i alt	<u>112.060.499</u>	<u>46.703.936</u>
Aktiver i alt	<u>116.096.437</u>	<u>120.943.344</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for opskrivninger	0	14.873.649
Overført resultat	29.470.485	38.309.203
Foreslået udbytte for regnskabsåret	60.600.000	1.000.000
Egenkapital i alt	90.195.485	54.307.852
Hensatte forpligtelser		
12 Hensættelser til udskudt skat	378.215	10.003.027
Hensatte forpligtelser i alt	378.215	10.003.027
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	15.882.580
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	15.882.580
Kortfristet del af langfristet gæld	0	8.000.000
Gæld til pengeinstitutter	5.090.609	5.318.895
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	8.256.184
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	39.193	301.679
Selskabsskat	19.955.098	869.528
Anden gæld	437.837	18.003.599
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	25.522.737	40.749.885
Gældsforpligtelser i alt	25.522.737	56.632.465
Passiver i alt	116.096.437	120.943.344

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
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
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	14.873.649	38.309.203	1.000.000	54.307.852
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-23.764.946	60.600.000	36.835.054
Årets opskrivning	0	-14.873.649	0	0	-14.873.649
Dagsværdiregulering sikringsinstrument, renteswap	0	0	52.579	0	52.579
Regulering	0	0	14.873.649	0	14.873.649
	125.000	0	29.470.485	60.600.000	90.195.485

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2021	2020
Årets resultat	36.835.054	-108.280
15 Reguleringer	-49.628.960	11.963.706
16 Ændring i driftskapital	-22.287.490	10.961.870
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-35.081.396	22.817.296
Renteindbetalinger og lignende	1.139.513	13.145
Renteudbetalinger og lignende	-695.821	-1.412.589
Pengestrøm fra ordinær drift	-34.637.704	21.417.852
Betalt selskabsskat	-1.048.766	-4.675.990
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-35.686.470	16.741.862
Salg af immaterielle anlægsaktiver	69.600.000	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-6.747.056	-7.580.565
Salg af materielle anlægsaktiver	59.983.450	1.858.520
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-120.000
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	200.200
Køb af aktier	-42.514.713	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	80.321.681	-5.641.845
Afdrag på langfristet gæld	-23.882.580	-4.176.570
Mellemværende tilknyttede virksomheder	-18.807.704	-5.810.410
Betalt udbytte	-1.000.000	-3.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-43.690.284	-12.986.980
Ændring i likvider	944.927	-1.886.963
Likvider 1. januar 2021	-5.232.805	-3.345.842
Valutakursreguleringer (likvider)	26.848	0
Likvider 31. december 2021	-4.261.030	-5.232.805
Likvider		
Likvide beholdninger	829.579	86.090
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-5.090.609	-5.318.895
Likvider 31. december 2021	-4.261.030	-5.232.805

Noter

	2021	2020
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	11.531.407	55.862.868
Pensioner	157.353	2.809.794
Andre omkostninger til social sikring	54.013	1.355.044
	11.742.773	60.027.706
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	145
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	695.821	1.412.590
	695.821	1.412.590
3. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	60.600.000	1.000.000
Disponeret fra overført resultat	-23.764.946	-1.108.280
Disponeret i alt	36.835.054	-108.280
4. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar 2021	874.775	874.775
Afgang i årets løb	-874.775	0
Kostpris 31. december 2021	0	874.775
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-147.058	-95.487
Årets afskrivninger	0	-51.571
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	147.058	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	0	-147.058
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	0	727.717

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
5. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2021	19.350.000	19.350.000
Afgang i årets løb	<u>-19.350.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>0</u>	<u>19.350.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	0	-7.690.416
Årets afskrivninger	-9.606.666	-1.916.250
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>9.606.666</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>0</u>	<u>-9.606.666</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>0</u>	<u>9.743.334</u>
6. Grunde og bygninger		
Tilgang i årets løb	<u>1.800.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>1.800.000</u>	<u>0</u>
Årets afskrivninger	<u>-18.000</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-18.000</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>1.782.000</u>	<u>0</u>

Noter

	31/12 2021	31/12 2020
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2021	72.290.088	66.846.628
Tilgang i årets løb	4.466.080	7.420.861
Afgang i årets løb	-73.445.701	-1.977.401
Kostpris 31. december 2021	3.310.467	72.290.088
Opskrivninger 1. januar 2021	19.068.780	626.384
Årets opskrivning	-19.068.780	18.442.396
Opskrivninger 31. december 2021	0	19.068.780
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-29.401.067	-21.590.671
Årets afskrivninger	-1.033.528	-8.165.653
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	29.210.066	355.257
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-1.224.529	-29.401.067
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	2.085.938	61.957.801
8. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2021	520.540	728.334
Tilgang i årets løb	0	159.704
Afgang i årets løb	-520.540	-367.498
Kostpris 31. december 2021	0	520.540
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	0	520.540
9. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2021	51.000	61.200
Afgang i årets løb	-51.000	-10.200
Kostpris 31. december 2021	0	51.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	0	51.000

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
10. Deposita		
Kostpris 1. januar 2021	1.239.016	1.309.016
Tilgang i årets løb	0	120.000
Afgang i årets løb	<u>-1.071.016</u>	<u>-190.000</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>168.000</u>	<u>1.239.016</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>168.000</u>	<u>1.239.016</u>
11. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt omkostninger	0	826.042
Forudbetalt førstegangsydelse leasing	<u>180.035</u>	<u>0</u>
	<u>180.035</u>	<u>826.042</u>
12. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2021	10.003.027	6.646.540
Udskudt skat af årets resultat	<u>-9.624.812</u>	<u>3.356.487</u>
	<u>378.215</u>	<u>10.003.027</u>
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet skadesløsepantebreve på nominelt 2.390 t.kr. Pantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		<u>t.kr.</u>
Driftsinventar og materiel		3.868
Goodwill		0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		16

Noter

14. 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.

15. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.051.528	10.133.474
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-54.806.009	131.122
Andre finansielle indtægter	-7.132.403	-13.145
Øvrige finansielle omkostninger	695.821	1.412.590
Skat af årets resultat	10.494.694	131.746
Værdiregulering renteswap	67.409	167.919
	<u>-49.628.960</u>	<u>11.963.706</u>

16. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	785.105	51.231
Ændring i tilgodehavender	3.011.836	1.895.083
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-26.084.431	9.019.117
Andre ændringer i driftskapital	0	-3.561
	<u>-22.287.490</u>	<u>10.961.870</u>