

Kaspar Jakobsen Holding ApS

Marienburgvej 5

8930 Randers NØ

CVR-nummer 25364880

Årsrapport

1. januar 2022 - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 6. juni 2023

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Kaspar Jakobsen', written over a horizontal line.

Kaspar Jakobsen

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Hoved- og nøgletal	8
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Selskabsoplysninger

Selskab

Kaspar Jakobsen Holding ApS
Marienborgvej 5
8930 Randers NØ

CVR-nummer:

25364880

Regnskabsperiode:

1. januar 2022 - 31. december 2022

Direktion

Kaspar Jakobsen

Revisor

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab

Tronholmen 5

8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Kaspar Jakobsen Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, 6. juni 2023

Direktionen:

Kaspar Jakobsen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Kaspar Jakobsen Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Kaspar Jakobsen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 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 revisors 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 bevis 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 for 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 koncernen 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. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

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 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen. 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.

Randers, 6. juni 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 29442789

Jens Amstrup
Statsautoriseret revisor
mne11905

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Kaspar Jakobsen Holding ApS 's hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år været handel og investering og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

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

Årets udvikling og resultat for såvel koncernen som moderselskabet anses for tilfredsstillende. Årets resultat i datterselskabet Randers Kød engros ApS blev tilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Forventet udvikling

Der forventes i 2023 et bedre resultat end for 2022.

Videnressourcer

Medarbejderne er en af koncernens vigtigste ressourcer, og medarbejdernes høje faglige kompetenceniveau er en vigtig forudsætning for en god og professionelle servicering af kunderne. Det er derfor af afgørende vigtighed for koncernens fortsatte udvikling, at dygtige medarbejdere kan tiltrækkes og fastholdes. Der anvendes hvert år de fornødne ressourcer på en målrettet uddannelse/efteruddannelse.

	2022	2021	2020	2019	2018
Ledelsesberetning	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Hoved- og nøgletal	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Resultat af primær drift	6.523	7.141	3.349	2.874	5.164
Resultat af finansielle poster	-1.264	751	118	1.115	-728
Årets resultat	4.882	6.945	3.198	2.752	3.294
Balance					
Anlægsaktiver	16.018	16.937	16.622	16.933	15.598
Aktiver i alt - balancesum	51.671	51.238	48.947	54.089	51.129
Egenkapital	34.038	32.370	27.475	25.276	25.623
Investering i materielle anlægsaktiver	350	1.330	1.125	631	838
Afkastningsgrad	12,6%	13,9%	6,8%	5,3%	10,0%
<i>Resultat før finansielle poster i procent af samlede aktiver</i>					
Likviditetsgrad	200,9%	184,2%	154,8%	129,8%	142,0%
<i>Omsætningsaktiver i procent af kortfristede gældsforpligtelser</i>					
Soliditetsgrad	65,9%	63,2%	55,7%	46,7%	49,7%
<i>Egenkapital ultimo i procent af samlede aktiver</i>					
Egenkapitalforrentning	14,7%	23,2%	12,1%	10,8%	13,0%
<i>Ordinært resultat efter skat i procent af gennemsnitlig egenkapital</i>					
Medarbejdere					
Gennemsnitlige antal ansatte	34	30	29	36	34

Note	Resultatopgørelse	Koncern		Moderselskab	
		2022 DKK	2021 1.000 DKK	2022 DKK	2021 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december					
	Bruttofortjeneste	21.986.744	20.924	-147.306	-63
1	Personaleomkostninger	-13.767.771	-12.254	0	0
	Af- og nedskrivninger	-1.696.217	-1.529	0	0
	Resultat af primær drift	6.522.756	7.141	-147.306	-63
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	2.473.515	2.851
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	343.983	124	343.983	124
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer mv.	629.038	921	0	0
2	Andre finansielle indtægter	472.336	1.237	499.526	1.280
	Andre finansielle omkostninger	-1.735.704	-486	-1.413.620	-208
	Resultat før skat	6.232.409	8.937	1.756.098	3.984
3	Skat af årets resultat	-1.349.995	-1.992	268.144	-252
4	Resultat	4.882.414	6.945	2.024.242	3.732

Efter regnskabsårets udløb er der foretaget udlodning af ekstraordinært udbytte på 2.000.000 kr.

Note	Balance	Koncern		Moderselskab	
		2022 DKK	2021 1.000 DKK	2022 DKK	2021 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december					
	Goodwill	4.305.465	5.325	0	0
5	Immaterielle anlægsaktiver	4.305.465	5.325	0	0
	Investeringsejendomme	611.942	612	611.942	612
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.315.404	1.956	0	0
	Indretning af lejede lokaler	537.112	461	0	0
6	Materielle anlægsaktiver	2.464.458	3.029	611.942	612
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	10.510.186	10.419
8	Kapitalandele i associerede virksomheder	255.700	209	255.700	209
	Andre værdipapirer og kapitalandele	7.886.362	7.268	510.204	371
	Andre tilgodehavender	1.105.556	1.106	1.000.000	1.000
	Finansielle anlægsaktiver	9.247.618	8.583	12.276.090	11.999
	Anlægsaktiver i alt	16.017.541	16.937	12.888.032	12.611
	Fremstillede varer og handelsvarer	6.470.425	5.553	499.025	0
	Varebeholdning	6.470.425	5.553	499.025	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.354.877	16.719	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.070.202	1.943
	Tilgodehavende hos associerede virksomheder	4.466.796	2.996	4.466.796	2.996
	Andre tilgodehavender	616.567	704	518.475	578
	Tilgodehavende skat	0	117	707.700	117
9	Periodeafgrænsningsposter	512.917	344	0	0
	Tilgodehavender	24.951.157	20.880	7.763.173	5.634
	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.636.831	6.240	3.636.831	6.240
	Likvide beholdninger	595.343	1.628	521.472	1.420
	Omsætningsaktiver i alt	35.653.756	34.301	12.420.501	13.294
	Aktiver i alt	51.671.297	51.238	25.308.533	25.905

Balance	Koncern		Morderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	DKK	1.000 DKK	DKK	1.000 DKK
Passiver pr. 31. december				
Virksomhedskapital	125.000	125	125.000	125
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	0	0	2.590.640	2.392
Overført af årets resultat	25.103.973	23.080	22.519.253	20.694
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000	0	1.000
Minoritetsinteresser	8.808.849	8.165	0	0
Egenkapital	34.037.822	32.370	25.234.893	24.211
10 Hensættelser udskudt skat	237.654	242	0	0
Hensættelser	237.654	242	0	0
Kreditinstitutter	182.917	1.958	0	1.618
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.889.039	10.115	25.000	25
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	0	3
Selskabsskat	753.581	335	11.134	11
Anden gæld	1.330.888	1.954	0	0
Gæld til selskabsdeltagere	4.239.396	4.264	37.506	37
Kortfristede gældsforpligtigelser	17.395.821	18.626	73.640	1.694
Gæld og hensatte forpligtigelser i alt	17.633.475	18.868	73.640	1.694
Passiver i alt	51.671.297	51.238	25.308.533	25.905

11 Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets udløb

12 Eventualforpligtigelser

13 Kontraktlige forpligtigelser

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

15 Nærtstående parter, transaktioner og bestemmende indflydelse

Egenkapitalopgørelse	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	DKK	1.000 DKK	DKK	1.000 DKK
Saldo primo	125.000	125	125.000	125
Virksomhedskapital i alt	125.000	125	125.000	125
Saldo primo	0	0	2.392.088	664
Overført fra resultatdisponering	0	0	2.580.731	2.860
Udloddet udbytte	0	0	-2.382.179	-1.132
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i alt	0	0	2.590.640	2.392
Saldo primo	23.079.731	20.348	20.693.563	19.690
Årets overførte resultat	2.024.242	2.732	-556.489	-128
Modtaget udbytte fra kapitalandele	0	0	2.382.179	1.132
Overført resultat i alt	25.103.973	23.080	22.519.253	20.694
Saldo primo	3.415.024	1.000	1.000.000	1.000
Udbetalt udbytte	-3.415.024	-1.000	-1.000.000	-1.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.000	0	1.000
Foreslået udbytte i alt	0	1.000	0	1.000
Saldo primo	8.165.077	6.002	0	0
Minoritetsinteressers andel af årets resultat	2.858.172	3.213	0	0
Øvrige bevægelser	-2.214.400	-1.050	0	0
Minoritetsinteresser i alt	8.808.849	8.165	0	0
Egenkapital i alt	34.037.822	32.370	25.234.893	24.211

Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter af DKK 1.000 eller multipla heraf.

Pengestrømsopgørelse	Koncern	
	2022 1.000 DKK	2021 1.000 DKK
Årets resultat	4.882	6.945
Afskrivninger inkl. tab og gevinst	1.696	1.529
Finansielle indtægter	-1.101	-2.158
Finansielle omkostninger	1.736	485
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-344	-124
Skat af årets resultat	1.350	1.992
Minoritetsinteressers andel af årets resultat	-2.858	-3.213
Andre reguleringer	2.214	1.050
Reguleringer i alt	2.693	-439
Forskydning i varebeholdninger	-917	-404
Forskydning i tilgodehavender	-4.188	-1.589
Forskydning i hensatte forpligtelser	0	212
Forskydning i leverandører og anden gæld	-126	-641
Ændring i driftskapital	-5.231	-2.422
Renteindbetalinger og lignende	1.101	2.158
Renteudbetalinger og lignende	-1.736	-485
Rentebetalinger i alt	-635	1.673
Betalt selskabsskat	-867	-617
Pengestrømme fra driftsaktivitet	842	5.140
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-1.330
Salg af immaterielle anlægsaktiver	0	255
Køb af materielle anlægsaktiver	-350	-200
Salg af materielle anlægsaktiver	250	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-100	-1.275
Udbetalt udbytte	0	-1.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	0	-1.000
Ændring i likvide midler	742	2.682
Likvide midler primo	-330	-3.012
Likvide midler ultimo	412	-330

Noter	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	DKK	1.000 DKK	DKK	1.000 DKK
1 Personaleomkostninger				
Lønninger og vederlag	12.273.901	10.876	0	0
Pensioner	956.672	843	0	0
Andre omkostninger til social sikring	292.767	228	0	0
Øvrige personaleomkostninger	244.431	307	0	0
	13.767.771	12.254	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	34	30	1	1
2 Andre finansielle indtægter				
Finansielle indtægter, tilknyttede virksomheder	0	0	34.914	49
Øvrige finansielle indtægter	472.336	1.237	464.612	1.231
	472.336	1.237	499.526	1.280
3 Skat af årets resultat				
Skat af årets skattepligtige indkomst	1.354.102	1.886	-268.144	252
Årets ændring i udskudt skat	-4.107	106	0	0
	1.349.995	1.992	-268.144	252
4 Forslag til resultatdisponering:				
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.000	0	1.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	2.580.731	2.860
Minoritetsinteresser	2.858.172	3.213	0	0
Overført resultat	2.024.242	2.732	-556.489	-128
	4.882.414	6.945	2.024.242	3.732
5 Immaterielle anlægsaktiver	Goodwill			
Koncern	DKK			
Kostpris primo	16.987.435			
Kostpris ultimo	16.987.435			
Afskrivninger primo	11.662.198			
Årets afskrivninger	1.019.772			
Afskrivninger ultimo	12.681.970			
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.305.465			

Noter

6 Materielle anlægsaktiver Koncern	Investerings- ejendomme	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris primo	611.942	5.192.530	2.970.636
Årets tilgang	0	195.128	154.794
Årets afgang	0	-485.000	0
Kostpris ultimo	<u>611.942</u>	<u>4.902.658</u>	<u>3.125.430</u>
Afskrivninger primo	0	3.236.328	2.509.339
Årets afskrivninger	0	597.466	78.979
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	-246.540	0
Afskrivninger ultimo	<u>0</u>	<u>3.587.254</u>	<u>2.588.318</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>611.942</u>	<u>1.315.404</u>	<u>537.112</u>
6 Materielle anlægsaktiver Moderselskab	Investerings- ejendomme DKK		
Kostpris primo	<u>611.942</u>		
Kostpris ultimo	<u>611.942</u>		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>611.942</u>		
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris primo		7.675.247	7.675
Årets afgang		-60.000	0
Kostpris ultimo		<u>7.615.247</u>	<u>7.675</u>
Værdireguleringer primo		2.743.603	1.024
Tilbageført værdiregulering, ved salg		60.000	0
Udbetalt udbytte		-2.382.179	-1.132
Årets resultat efter skat		3.069.524	3.447
Årets afskrivninger		-596.009	-596
Værdireguleringer ultimo		<u>2.894.939</u>	<u>2.743</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>10.510.186</u>	<u>10.418</u>
Heraf udgør uafskreven saldo på goodwill		1.127.112	1.723

Noter

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder består af:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Resultat	Egenkapital
Randers Kød engros ApS	Randers	51,87%	5.338.134	12.121.119
Nyboe Jakobsen ejendomme ApS	Randers	51,00%	589.562	6.071.142

8 Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris primo	1.160.000	1.160	560.000	560
Kostpris ultimo	1.160.000	1.160	560.000	560
Værdireguleringer primo	-951.516	-960	-351.516	-360
Årets resultat efter skat	343.983	124	343.983	124
Overført til hensættelse	-296.767	-115	-296.767	-115
Værdireguleringer ultimo	-904.300	-951	-304.300	-351
Regnskabsmæssig værdi ultimo	255.700	209	255.700	209

Kapitalandele i associerede virksomheder består af:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Resultat	Egenkapital
Ejendommen Fjordlund ApS	Randers	49,00%	519.449	-86.199
Fjordlund Bilhus A/S	Langå	40,00%	118.040	639.250

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende de efterfølgende år.

10 Udskudt skat

Saldo primo	241.761	136	0	0
Årets regulering, resultatopgørelse	-4.107	106	0	0
	237.654	242	0	0

Udskudt skat er på anlægsaktiver.

11 Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets udløb

Moderselskab/Koncern:

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets/koncernens forhold væsentligt.

12 Eventualforpligtelser

Moderselskab:

Selskabet hæfter solidarisk med koncernselskaberne for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Koncern:

Ingen.

13 Kontraktlige forpligtelser

Moderselskab:

Ingen.

Koncern:

Koncernen har indgået en huslejeforpligtelse med 6 måneders opsigelse på i alt 428 TDKK.

Koncernen har indgået en leasingforpligtelse med resterende løbetider på 22-42 måneder med en samlet forpligtelse på 2.853 TDKK.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Moderselskab:

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 200, der giver pant i grunde og bygninger, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør TDKK 612.

Koncern:

Virksomhedspant TDKK 7.000 omfattende simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, lager af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været registreret, driftsmidler og driftsmateriel, drivmidler og andre hjælpestoffer og goodwill, domænenavn og rettigheder, den 31/12 2022 er bogført til 30.357 TDKK.

15 Nærtstående parter, transaktioner og bestemmende indflydelse

Bestemmende indflydelse

Direktør Kaspar Jakobsen, der ejer 100% af anpartskapitalen.

Nærtstående parter

Direktion.

Transaktioner

Koncernen har jævnfør årsregnskabsloven valgt kun at oplyse transaktioner, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår. Det er ledelsens opfattelse, at alle transaktioner med nærtstående parter sker på markedsmæssig vilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapi-

Anvendt regnskabspraksis

tal ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i dattervirksomheden, indregnes direkte i egenkapitalen. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og -tab på lån og afledte finansielle instrumenter indgået til sikring af nettoinvestering i udenlandske dattervirksomheder direkte i egenkapitalen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Kaspar Jakobsen Holding ApS og dattervirksomheder, hvori Kaspar Jakobsen Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill og forventede omkostninger til salg eller afvikling.

Opgørelse af goodwill

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Omkostninger til omstruktureringer, som er indregnet i den overtagne virksomhed inden overtagelsesdagen og som ikke er aftalt som led i virksomhedsovertagelsen, indgår i overtagelsesbalancen og dermed fastlæggelse af goodwill. Omstruktureringer, der besluttet af den overtagende virksomhed, skal indregnes i resultatopgørelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser, inkl. hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid. Goodwill fra erhvervede virksomheder kan reguleres indtil 12 måneder efter anskaffelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat og egenkapital præsenteres særskilt i henholdsvis resultatdisponeringen og i særskilt hovedpost under egenkapitalen.

Ved første indregning måles minoritetsinteresser enten til dagsværdien af minoritetsinteressernes ejerandel eller til minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dagsværdien af den overtagne virksomheds identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser.

I førstnævnte tilfælde indregnes der således goodwill vedrørende minoritetsinteressernes ejerandel i den overtagne virksomhed, mens der i sidstnævnte tilfælde ikke indregnes goodwill vedrørende minoritetsinteressernes ejerandel. Måling af minoritetsinteresser vælges transaktion for transaktion og anføres i noterne i forbindelse med beskrivelsen af overtagne virksomheder.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter årets lejeindtægter.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, direkte omkostninger til ejendommens drift samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, reklame, administration. Lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

Modørselskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af modørselskabet og de danske dattervirksomheder.

Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modørselskabet 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

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid, der ud fra branchekutyme er vurderet til 20 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle 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.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Investeringsejendommen måles til dagsværdi, baseret på markedets afkastningsgrad, ejendommens forventede afkast og vedligeholdelsesstand. Værdiregulering indregnes i resultatopgørelsen. Mindre erhvervsejendom i Østjylland til en forrentningsprocent på ca. 6,5%-7%.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller

Anvendt regnskabspraksis

restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab, samt resterende koncerngoodwill. Koncerngoodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab, samt resterende koncerngoodwill. Koncerngoodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Andre tilgodehavender, der forventes beholdt til udløb, måles til amortiseret kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

Modtaget udbytte og/eller renter, samt realiserede kursgevinster og tab er indregnet i regnskabsposten "Finansielle indtægter".

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen er opstillet efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra drift, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat reguleret for ikke likviditetsmæssige driftsposter og ændring i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter køb og salg af anlægsaktiver, samt udbytter.

Pengestrømme fra finansiering omfatter optagelse af og afdrag på langfristet gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer, med fradrag af kortfristet gæld til kreditinstitutter.