

Allan Jakobsen Holding ApS

Gl. Landevej 82
9440 Aabybro
CVR-nr. 27505694

Årsrapport 01.10.2016 - 30.09.2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 18.12.2017

Dirigent

Navn: Allan Søndergård Jakobsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016/17	6
Balance pr. 30.09.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2016/17	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Allan Jakobsen Holding ApS
Gl. Landevej 82
9440 Aabybro

CVR-nr.: 27505694
Hjemsted: Jammerbugt Kommune
Regnskabsår: 01.10.2016 - 30.09.2017

Direktion

Allan Søndergård Jakobsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Gøteborgvej 18
9200 Aalborg SV

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2016 - 30.09.2017 for Allan Jakobsen Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2016 - 30.09.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabybro, den 18.12.2017

Direktion

Allan Søndergård Jakobsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Allan Jakobsen Holding ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Allan Jakobsen Holding ApS for regnskabsåret 01.10.2016 - 30.09.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Grundlag for konklusion med forbehold

Kapitalandele i associerede virksomheder er i sammenligningstillene indregnet til 30.385.316 kr., hvilket efter vor opfattelse er værdiansat for lavt med 2.046.000 kr. Egenkapitalen er dermed pr. 30.09.2016 undervurderet med 2.046.000 kr. Årets resultat for 2015/16 er undervurderet med 2.046.000 kr. og resultatet for 2016/17 er tilsvarende overvurderet med 2.046.000 kr. Skatteeffekten udgør 0 kr. i begge år.

Konklusion med forbehold

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningen af det forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2016 - 30.09.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors erklæringer

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Aalborg, den 18.12.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Lars Birner Sørensen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at eje kapitalandele.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 101 t.kr.

Andre tilgodehavender vedrørende earn-out var som følge af usikkerhed om beløbets størrelse ikke indregnet i det aflagte regnskab for regnskabsåret 2015/16 i selskab ejet af den associerede virksomhed ALMO-INVEST A/S, men er nu ændret i sammenligningstillene. Kapitalandele i associerede virksomheder er øget med 8.294.000 pr. 30.09.2016 i Allan Jakobsen Holding ApS

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Som anført i note 2 er indregning af kapitalandele i associerede virksomheder behæftet med usikkerhed.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016/17

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Bruttotab		(93.383)	(69.783)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		3.997	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		38.687	28.528.387
Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver		(14.400)	(4.866)
Andre finansielle indtægter	3	52.092	371.365
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(91.002)</u>	<u>(862)</u>
Resultat før skat		(104.009)	28.824.241
Skat af årets resultat		<u>2.867</u>	<u>(66.327)</u>
Årets resultat		<u>(101.142)</u>	<u>28.757.914</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		500.000	0
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		0	2.000.000
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		(1.457.316)	14.528.387
Overført resultat		<u>856.174</u>	<u>12.229.527</u>
		<u>(101.142)</u>	<u>28.757.914</u>

Balance pr. 30.09.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.503.997	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		16.424.003	30.385.316
Andre værdipapirer og kapitalandele		<u>23.386</u>	<u>37.786</u>
Finansielle anlægsaktiver	5	<u>17.951.386</u>	<u>30.423.102</u>
Anlægsaktiver		<u>17.951.386</u>	<u>30.423.102</u>
Andre tilgodehavender		0	22.081
Tilgodehavende selskabsskat		5.936	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>2.867</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		<u>8.803</u>	<u>22.081</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		<u>5.456.339</u>	<u>2.010.564</u>
Værdipapirer og kapitalandele		<u>5.456.339</u>	<u>2.010.564</u>
Likvide beholdninger		<u>11.143.798</u>	<u>4.206.779</u>
Omsætningsaktiver		<u>16.608.940</u>	<u>6.239.424</u>
Aktiver		<u>34.560.326</u>	<u>36.662.526</u>

Balance pr. 30.09.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		14.178.000	15.635.316
Overført overskud eller underskud		19.691.323	18.835.149
Forslag til udbytte for regnskabsåret		500.000	2.000.000
Egenkapital		34.494.323	36.595.465
Skyldig selskabsskat		0	10.699
Langfristede gældsforpligtelser		0	10.699
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.804	0
Skyldig selskabsskat		10.699	0
Anden gæld		52.500	56.362
Kortfristede gældsforpligtelser		66.003	56.362
Gældsforpligtelser		66.003	67.061
Passiver		34.560.326	36.662.526
Usædvanlige forhold	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Egenkapitalopgørelse for 2016/17

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	125.000	7.341.316	18.835.149	2.000.000
Rettelse af væsentlige fejl	0	8.294.000	0	0
Korrigeret egenkapital primo	125.000	15.635.316	18.835.149	2.000.000
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(2.000.000)
Årets resultat	0	(1.457.316)	856.174	500.000
Egenkapital ultimo	125.000	14.178.000	19.691.323	500.000
				I alt
				kr.
Egenkapital primo				28.301.465
Rettelse af væsentlige fejl				8.294.000
Korrigeret egenkapital primo				36.595.465
Udbetalt ordinært udbytte				(2.000.000)
Årets resultat				(101.142)
Egenkapital ultimo				34.494.323

Noter

1. Usædvanlige forhold

Tilgodehavende earn-out var som følge af stor usikkerhed om beløbets størrelse ikke indregnet i det aflagte regnskab for 2015/16 i selskab ejet af den associerede virksomhed. Den manglende indregning medførte en væsentlig fejl i 2015/16 regnskabet, som er korrigeret i indeværende års regnskab ved ændring af sammenligningstal.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter ejerandele i ALMO – INVEST A/S, der ejer 40% af aktierne i IV Holding Aalborg A/S.

I årsregnskabet for IV Holding Aalborg A/S indregnes tilgodehavende earn-out på baggrund af forventninger til de kommende års regnskabsmæssige resultater i frasolgte kapitalandele. Som følge af flere usikre faktorer i de kommende års budgetter, er der en væsentlig usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af tilgodehavendet.

Som følge heraf er værdiansættelsen af kapitalandele i associerede virksomheder ligeledes behæftet med usikkerhed.

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	5.928	31.403
Dagsværdireguleringer	0	253.691
Øvrige finansielle indtægter	46.164	86.271
	52.092	371.365
	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	79	0
Renteomkostninger i øvrigt	817	862
Dagsværdireguleringer	90.106	0
	91.002	862

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Kapital- andele i associerede virk- somheder kr.	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.
5. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	0	750.000	52.500
Tilgange	1.500.000	0	0
Kostpris ultimo	1.500.000	750.000	52.500
Opskrivninger primo	0	29.635.316	(14.714)
Andel af årets resultat	3.997	38.687	0
Udbytte	0	(14.000.000)	0
Årets opskrivninger	0	0	(14.400)
Opskrivninger ultimo	3.997	15.674.003	(29.114)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.503.997	16.424.003	23.386

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
A.J. Ejendoms Invest ApS	Aabybro	ApS	100,0
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:			
ALMO - INVEST A/S	Aabybro	A/S	50,0

6. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl i tidligere år

Kapitalandele i associerede virksomheder er værdiansat for lavt i det aflagte regnskab for 2015/16 grundet manglende indregning af earn-out i selskab ejet af den associerede virksomhed. Den manglende indregning har medført en væsentlig fejl, og som følge heraf er sammenligningstal korrigeret.

Rettelser i sammenligningstal som følge af væsentlig fejl:

- Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder er i 2015/16 øget med 8.294 t.kr.
- Årets resultat i 2015/16 er øget med 8.294 t.kr.
- Skat af årets resultat er uændret i 2015/16
- Balancen (kapitalandele i associerede virksomheder) er pr. 30.09.2016 øget med 8.294 t.kr.
- Egenkapitalen er pr. 30.09.2016 øget med 8.294 t.kr.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder administrationsomkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver omfatter værdireguleringer af finansielle anlægsaktiver der ikke er kapitalandele i tilknyttede eller associerede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehaver hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.