

Klaus Jakobsen Holding ApS

Energivej 20A, 8500 Grenaa

CVR-nr. 29 82 82 88

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. juli 2021.

Klaus Ellermann Jakobsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse for koncernen	13
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	28

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grenaa, den 7. juli 2021

Direktion

Klaus Ellermann Jakobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Klaus Jakobsen Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Klaus Jakobsen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører 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.

Grenaa, den 7. juli 2021

Kvist & Jensen

Statsautoriserede Revisorer A/S
CVR-nr. 27 47 81 31

Bo Andersen
statsautoriseret revisor
mne35794

Torben Thomsen
registreret revisor
mne5811

Selskabsoplysninger

Selskabet	Klaus Jakobsen Holding ApS Energivej 20A 8500 Grenaa CVR-nr.: 29 82 82 88 Stiftet: 21. december 2006 Hjemsted: Norddjurs Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Klaus Ellermann Jakobsen, Udsigten 23, 8500 Grenaa
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S
Dattervirksomheder	Rasmus Jakobsen A/S, Norddjurs Murerfirma Klaus Jakobsen, Grenaa ApS, Norddjurs Risskov Murer- og Entreprenørforretning A/S, Aarhus Ejendomsselskabet Marøgelhøj ApS, Norddjurs Gammel Viborgvej ApS, Norddjurs Ejendomsselskabet TK ApS, Norddjurs
Associerede virksomheder	Ejendomsanpartsselskabet Rosengade 2A, Grenaa, Norddjurs SAT Grenaa ApS, Norddjurs

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Resultatopgørelse:				
Bruttofortjeneste	62.932	76.239	56.402	43.722
Resultat af primær drift	8.845	7.664	7.378	6.248
Finansielle poster, netto	-828	-793	-51	-103
Årets resultat	6.788	4.957	5.738	4.784
Balance:				
Balancesum	96.063	79.302	70.640	40.903
Egenkapital	28.985	22.502	15.935	14.453
Pengestrømme:				
Driftsaktivitet	4.270	7.015	7.031	3.147
Investeringsaktivitet	396	-8.112	-11.126	-1.472
Finansieringsaktivitet	794	12.914	4.364	489
Pengestrømme i alt	5.460	11.817	269	2.163
Medarbejdere:				
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	97	121	94	80
Nøgletal i %:				
Likviditetsgrad	170,7	153,2	123,1	145,9
Soliditetsgrad	28,0	26,0	22,1	25,7
Egenkapitalforrentning	27,0	27,0	43,1	70,4

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad $\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$

Soliditetsgrad $\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$

Egenkapitalforrentning $\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$

***Resultat** Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at udføre byggerier for fremmed regning i hoved- og råhusentrepriser samt opgaver indenfor murer-, entreprenør- og anlægsarbejder udført af egne håndværkere.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -34 t.kr. mod -34 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 6.641 t.kr. mod 5.647 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

2020 har været præget af COVID-situationen, og den usikkerhed den har medført, primært i slutningen af Q1 og starten af Q2. Efterfølgende har det vist sig, at med de nødvendige forbehold, god planlægning og hensyntagen i øvrigt har vist sig sikkeret at fortsætte udviklingen af virksomhederne i koncernen opgavemæssigt, organisatorisk og geografisk, i særdeleshed i Aarhus-området.

De aktiviteter og strategiske valg, der er truffet de seneste år, slår igennem, og opgaver er løst både til aftalt tid og økonomi. Kunderelationerne er forstærkede - både med etablerede faste kunder og nye er kommet til, ligesom året har budt på udvikling af leverandørpartnerskaber. Årets opgaveportefølje har styrket datterselskabet Rasmus Jakobsen A/S' referencer indenfor hoved- og total-entrepriser, med blandt andet 60 lejligheder i Grenaa og 46 boliger i Lisbjerg. Med særlig fokus på bæredygtighed gennem DGNB-certificering. Offentlige byggerier i tæt samarbejde med tætte underleverandører og samarbejdspartnere har også fyldt gennem året, og vil fortsat gøre det.

Datterselskabet Rasmus Jakobsen A/S var entreprenør på Årets Byggeri 2020, med det spændende og håndværksmæssige udfordrende arbejde med renoveringen af Maltfabrikken i Ebeltoft, efter støtte fra Realdania, AP Møller Fonden, Salling Fondene, og flere.

Særlige risici

Driftsmæssige risici

Koncernen påtager sig ingen særlige risici.

Miljøforhold

Koncernen påvirker ikke det eksterne miljø i nævneværdig grad.

Videnressourcer

Koncernens videnressourcer består i erfarne og veluddannede medarbejdere.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen har ingen forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet begivenheder, der vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2020	2019	2020	2019
	62.931.682	76.239.281	-34.149	-33.600
	Bruttofortjeneste			
1	Personaleomkostninger	-50.921.374	-65.713.011	0
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.083.230	-2.728.669	0
	Andre driftsomkostninger	-82.439	-133.360	0
	Resultat før finansielle poster	8.844.639	7.664.241	-267.304
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	6.773.121
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	133.064	379.587	133.064
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	29.461
	Andre finansielle indtægter	182.020	21.911	36.814
2	Øvrige finansielle omkostninger	-1.142.606	-1.194.203	-233.196
	Resultat før skat	8.017.117	6.871.536	6.471.960
	Skat af årets resultat	-1.228.872	-1.914.356	168.852
3	Årets resultat	6.788.245	4.957.180	6.640.812
	Koncernens resultat fordeler sig således:			
	Anpartshavere i Klaus Jakobsen Holding ApS	6.408.284	4.900.563	
	Minoritetsinteresser	379.961	56.617	
		6.788.245	4.957.180	

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2020	2019	2020	2019
Note					
Anlægsaktiver					
4	Goodwill	0	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0	0	0
5	Grunde og bygninger	1.182.315	3.925.598	0	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	14.175.206	13.454.143	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	15.357.521	17.379.741	0	0
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	26.829.144	21.750.175
8	Kapitalandele i associerede virksomheder	3.026.285	4.548.569	3.026.285	4.548.569
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	300.000	300.000	300.000	300.000
10	Andre tilgodehavender	1.609.759	1.676.950	1.609.759	1.676.950
11	Deposita	166.492	166.492	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	5.102.536	6.692.011	31.765.188	28.275.694
	Anlægsaktiver i alt	20.460.057	24.071.752	31.765.188	28.275.694

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2020	2019	2020	2019
Note					
Omsætningsaktiver					
	Byggeprojekter for egen regning	14.037.338	0	0	0
	Varebeholdninger i alt	14.037.338	0	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	33.636.550	31.614.946	0	0
12	Igangværende arbejder for fremmed regning	4.041.475	4.834.232	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	3.552.754	193.717
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	764.515	211.613	764.515	211.613
	Tilgodehavende selskabsskat	0	1.094.562	0	1.094.562
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	1.034.374	7.438
	Andre tilgodehavender	955.128	752.261	240.441	240.441
13	Periodeafgrænsningsposter	396.843	411.749	0	0
	Tilgodehavender i alt	39.794.511	38.919.363	5.592.084	1.747.771
	Likvide beholdninger	21.771.171	16.310.886	183.971	126.129
	Omsætningsaktiver i alt	75.603.020	55.230.249	5.776.055	1.873.900
	Aktiver i alt	96.063.077	79.302.001	37.541.243	30.149.594

Balance 31. december

Passiver					
Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2020	2019	2020	2019	
Egenkapital					
14	Virksomhedskapital	125.100	125.100	125.100	125.100
15	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.438.784	3.936.068	19.519.653	16.063.468
16	Overført resultat	24.216.057	16.423.881	8.000.930	4.929.303
17	Foreslået udbytte for regnskabsåret	113.000	110.600	113.000	110.600
	Egenkapital før minoritetsinteresser	26.892.941	20.595.649	27.758.683	21.228.471
18	Minoritetsinteresser	2.091.955	1.906.753	0	0
	Egenkapital i alt	28.984.896	22.502.402	27.758.683	21.228.471
Hensatte forpligtelser					
19	Hensættelser til udskudt skat	6.642.449	5.505.799	0	0
20	Andre hensatte forpligtelser	1.199.832	1.199.832	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	7.842.281	6.705.631	0	0
Gældsforpligtelser					
	Gæld til pengeinstitutter	6.928.236	8.683.773	5.096.236	6.467.773
	Leasingforpligtelser	3.138.178	3.470.507	0	0
	Anden gæld	4.889.080	1.896.964	0	0
21	Langfristede gældsforpligtelser i alt	14.955.494	14.051.244	5.096.236	6.467.773

Balance 31. december

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2020	2019	2020	2019
Note					
21	Kortfristet del af langfristet gæld	3.653.646	3.430.702	1.400.000	1.400.000
	Gæld til pengeinstitutter	8.991.628	4.068.117	0	0
12	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	5.763.570	4.502.945	0	0
12	Igangværende arbejder for fremmed regning	106.446	201.338	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	18.753.194	13.211.478	30.000	30.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	2.277.044	878.999
	Selskabsskat	89.984	0	89.984	0
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	782.976	0
	Anden gæld	6.921.938	10.628.144	106.320	144.351
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	44.280.406	36.042.724	4.686.324	2.453.350
	Gældsforpligtelser i alt	59.235.900	50.093.968	9.782.560	8.921.123
	Passiver i alt	96.063.077	79.302.001	37.541.243	30.149.594

22 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**23 **Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	Minoritetsin- teresser	I alt
Egenkapital 1. januar 2019	125.100	3.656.481	11.750.272	108.000	294.762	15.934.615
Udloddet udbytte	0	-100.000	0	-108.000	0	-208.000
Resultatandel	0	379.587	4.673.609	0	56.617	5.109.813
Udloddet udbytte	0	0	0	110.600	0	110.600
Minoritetsinteresser, tilgang	0	0	0	0	1.555.374	1.555.374
Egenkapital 1. januar 2020	125.100	3.936.068	16.423.881	110.600	1.906.753	22.502.402
Udloddet udbytte	0	-1.650.000	0	-110.600	0	-1.760.600
Resultatandel	0	152.716	7.792.176	0	379.961	8.324.853
Udloddet udbytte	0	0	0	113.000	0	113.000
Minoritetsinteresser, afgang	0	0	0	0	-194.759	-194.759
	125.100	2.438.784	24.216.057	113.000	2.091.955	28.984.896

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>nettopskriv-</u> <u>ning efter den</u> <u>indre værdis</u> <u>metode</u>	<u>Overført re-</u> <u>sultat</u>	<u>Foreslået ud-</u> <u>bytte for regn-</u> <u>skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	125.100	12.623.741	2.833.112	108.000	15.689.953
Udloddet udbytte	0	0	0	-108.000	-108.000
Resultatandel	0	5.039.727	2.096.191	110.600	7.246.518
Udloddet udbytte	0	-1.600.000	0	0	-1.600.000
Egenkapital 1. januar 2020	125.100	16.063.468	4.929.303	110.600	21.228.471
Udloddet udbytte	0	0	0	-110.600	-110.600
Resultatandel	0	6.906.185	3.071.627	113.000	10.090.812
Udloddet udbytte	0	-3.450.000	0	0	-3.450.000
	125.100	19.519.653	8.000.930	113.000	27.758.683

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2020	2019
Årets resultat	6.788.245	4.957.180
24 Reguleringer	5.186.645	5.925.298
25 Ændring i driftskapital	-7.792.149	-1.741.348
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	4.182.741	9.141.130
Renteindbetalinger og lignende	128.020	21.911
Renteudbetalinger og lignende	-1.142.606	-1.194.203
Pengestrøm fra ordinær drift	3.168.155	7.968.838
Betalt selskabsskat	1.102.000	-954.000
Pengestrømme fra driftsaktivitet	4.270.155	7.014.838
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.305.318	-8.195.861
Salg af materielle anlægsaktiver	4.241.209	458.800
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-2.143.442
Salg af finansielle anlægsaktiver	25.000	1.668.607
Modtaget udbytte fra associerede virksomheder	1.650.000	100.000
Regulering af minoritetsinteresser	-194.759	0
Overført til tilknyttede virksomhed	-19.652	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	396.480	-8.111.896
Optagelse af langfristet gæld	2.992.116	0
Afdrag på langfristet gæld	-2.087.866	13.021.835
Betalt udbytte	-110.600	-108.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	793.650	12.913.835
Ændring i likvider	5.460.285	11.816.777
Likvider 1. januar 2020	16.310.886	4.494.109
Likvider 31. december 2020	21.771.171	16.310.886
Likvider		
Likvide beholdninger	21.771.171	16.310.886
Likvider 31. december 2020	21.771.171	16.310.886

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020	2019	2020	2019
1. Personalemkostninger				
Lønninger og gager	44.276.230	57.393.474	0	0
Pensioner	5.808.768	7.103.090	0	0
Andre omkostninger til social sikring	836.376	1.216.447	0	0
	50.921.374	65.713.011	0	0
Direktion og bestyrelse	988.537	1.007.287	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	97	121	0	0
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	58.912	19.860
Andre finansielle omkostninger	1.142.606	1.194.203	174.284	222.633
	1.142.606	1.194.203	233.196	242.493
3. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			3.456.185	3.439.727
Udbytte for regnskabsåret			113.000	110.600
Overføres til overført resultat			3.071.627	2.096.191
Disponeret i alt			6.640.812	5.646.518

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2020	31/12 2019	31/12 2020	31/12 2019
4. Goodwill				
Kostpris 1. januar 2020	1.250.000	1.250.000	0	0
Kostpris 31. december 2020	1.250.000	1.250.000	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-1.250.000	-1.250.000	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-1.250.000	-1.250.000	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	0	0	0	0
5. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. januar 2020	3.925.598	0	0	0
Tilgang i årets løb	1.182.315	3.925.598	0	0
Afgang i årets løb	-3.925.598	0	0	0
Kostpris 31. december 2020	1.182.315	3.925.598	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	1.182.315	3.925.598	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2020	31/12 2019	31/12 2020	31/12 2019
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar 2020	26.231.843	23.381.524	0	0
Tilgang i årets løb	4.123.003	4.270.263	0	0
Afgang i årets løb	-1.493.311	-1.419.944	0	0
Kostpris 31. december 2020	28.861.535	26.231.843	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-12.777.700	-11.017.735	0	0
Årets afskrivninger	-3.083.229	-2.728.670	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.174.600	968.705	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-14.686.329	-12.777.700	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	14.175.206	13.454.143	0	0
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	6.621.545	6.602.443	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2020	31/12 2019	31/12 2020	31/12 2019
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2020	0	0	9.622.775	10.432.790
Tilgang i årets løb	0	0	125.500	0
Afgang i årets løb	0	0	0	-810.015
Kostpris 31. december 2020	0	0	9.748.275	9.622.775
Opskrivninger 1. januar 2020	0	0	12.127.400	8.967.260
Årets resultat	0	0	6.773.121	5.518.732
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	0	0	-858.592
Udbytte	0	0	-1.800.000	-1.500.000
Overført fra associerede virksomheder	0	0	-19.652	0
Opskrivninger 31. december 2020	0	0	17.080.869	12.127.400
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	0	0	26.829.144	21.750.175
Tilknyttede virksomheder:			Hjemsted	Ejerandel
Rasmus Jakobsen A/S			Norrdjurs	90 %
Murerfirma Klaus Jakobsen, Grenaa ApS			Norrdjurs	100 %
Risskov Murer- og Entreprenørforetning A/S			Aarhus	60 %
Ejendomsselskabet Marøgelhøj ApS			Norrdjurs	100 %
Gammel Viborgvej ApS			Norrdjurs	100 %
Ejendomsselskabet TK ApS			Norrdjurs	51 %

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2020	31/12 2019	31/12 2020	31/12 2019
8. Kapitalandele i associerede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2020	612.500	612.500	612.500	612.500
Afgang i årets løb	-25.000	0	-25.000	0
Kostpris 31. december 2020	587.500	612.500	587.500	612.500
Opskrivninger 1. januar 2020	3.936.069	3.656.482	3.936.069	3.656.482
Årets resultat	133.064	379.587	133.064	379.587
Udbytte	-1.650.000	-100.000	-1.650.000	-100.000
Overført til tilknyttede virksomheder	19.652	0	19.652	0
Opskrivninger 31. december 2020	2.438.785	3.936.069	2.438.785	3.936.069
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	3.026.285	4.548.569	3.026.285	4.548.569
Associerede virksomheder:				
			Hjemsted	Ejerandel
Ejendomsanpartsselskabet Rosengade 2A, Grenaa			Norrdjurs	50 %
SAT Grenaa ApS			Norrdjurs	50 %
9. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. januar 2020	300.000	0	300.000	0
Tilgang i årets løb	0	300.000	0	300.000
Kostpris 31. december 2020	300.000	300.000	300.000	300.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	300.000	300.000	300.000	300.000

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2020	31/12 2019	31/12 2020	31/12 2019
10. Andre tilgodehavender				
Gældsbreve	1.609.759	1.676.950	1.609.759	1.676.950
	1.609.759	1.676.950	1.609.759	1.676.950
11. Deposita				
Kostpris 1. januar 2020	166.492	0	0	0
Tilgang i årets løb	0	166.492	0	0
Kostpris 31. december 2020	166.492	166.492	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	166.492	166.492	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2020	31/12 2019	31/12 2020	31/12 2019
12. Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af periodens produktion	173.024.612	203.965.565	0	0
Modtagne acontobetalinge	-174.853.153	-203.835.616	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	-1.828.541	129.949	0	0
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	4.041.475	4.834.232	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	-5.763.570	-4.502.945	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	-106.446	-201.338	0	0
	-1.828.541	129.949	0	0
13. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt vægtafgift	107.439	136.888	0	0
Forudbetalt leje	107.377	140.788	0	0
Forudbetalte kontingenter, abonnemeter m.m.	182.027	134.073	0	0
	396.843	411.749	0	0
14. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. januar 2020	125.100	125.100	125.100	125.100
	125.100	125.100	125.100	125.100

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2020	31/12 2019	31/12 2020	31/12 2019
15. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode				
Reserve for opskrivninger 1. januar 2020	3.936.068	3.656.481	16.063.468	12.623.741
Resultatandel	152.716	379.587	6.906.185	5.039.727
Udloddet udbytte	-1.650.000	-100.000	-3.450.000	-1.600.000
	2.438.784	3.936.068	19.519.653	16.063.468
16. Overført resultat				
Overført resultat 1. januar 2020	16.423.881	11.750.272	4.929.303	2.833.112
Årets overførte overskud eller underskud	7.792.176	4.673.609	3.071.627	2.096.191
	24.216.057	16.423.881	8.000.930	4.929.303
17. Foreslået udbytte for regnskabsåret				
Udbytte 1. januar 2020	110.600	108.000	110.600	108.000
Udloddet udbytte	-110.600	-108.000	-110.600	-108.000
Udbytte for regnskabsåret	113.000	110.600	113.000	110.600
	113.000	110.600	113.000	110.600
18. Minoritetsinteresser				
Minoritetsinteresser 1. januar 2020	1.906.753	294.762	0	0
Andel af årets resultat	379.961	56.617	0	0
Minoritetsinteresser, afgang	-194.759	0	0	0
Minoritetsinteresser, tilgang	0	1.555.374	0	0
	2.091.955	1.906.753	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2020	31/12 2019	31/12 2020	31/12 2019
19. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2020	5.505.799	3.612.499	0	0
Udskudt skat af årets resultat	1.146.326	1.893.300	0	0
Regulering af udskudt skat tidl. år	-9.676	0	0	0
	6.642.449	5.505.799	0	0
20. Andre hensatte forpligtelser				
Hensat på tilknyttede virksomheder	1.199.832	699.832	0	0
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	0	500.000	0	0
	1.199.832	1.199.832	0	0
21. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet del af langfristet gæld	Langfristet gæld	Restgæld efter 5 år
	31/12 2020		31/12 2020	
Koncern				
Gæld til pengeinstitutter	8.728.236	1.800.000	6.928.236	0
Leasingforpligtelser	4.891.043	1.752.865	3.138.178	0
Anden gæld	4.989.861	100.781	4.889.080	4.649.028
	18.609.140	3.653.646	14.955.494	4.649.028
Modervirksomhed				
Gæld til pengeinstitutter	6.496.236	1.400.000	5.096.236	0
	6.496.236	1.400.000	5.096.236	0

Noter

22. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 9.800 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Den samlede regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 14.037 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.232 t.kr., har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 4.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.469 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	32.904 t.kr.
Igangværende arbejder	229 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter 5.500 t.kr., har selskabet givet pant i aktier i Rasmus Jakobsen A/S samt i anparterne i Ejendomsselskabet TK ApS.

23. Eventualposter

Eventualaktiver

Moderselskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 30 t.kr.

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for bankmellemværende i følgende selskaber:

Rasmus Jakobsen A/S - begrænset til 2.000 t.kr.

SAT Grenaa ApS

Ejendomsselskabet TK ApS

Risskov Murer & Entreprenørforretning A/S

Ejendomsselskabet Marøgelhøj ApS

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Arbejdsgarantier udgør 51.942 t.kr.

Herudover har koncernen sædvanlige garantiforpligtelser for udført arbejde.

Huslejeforpligtelser:

Koncernen har lejet lokaler og indgået huslejeforpligtelser. Den samlede forpligtelse i uopsigelsesperioden udgør på balancetidspunktet i alt ca. 260 t.kr.

Noter

23. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 3.636 t.kr.

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

Noter

	Koncern	
	2020	2019
24. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.083.229	2.728.669
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	75.269	127.690
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-72.169	-139.081
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-133.064	-379.587
Andre finansielle indtægter	-128.020	-21.911
Øvrige finansielle omkostninger	1.142.606	1.199.873
Skat af årets resultat	1.228.872	1.914.356
Andre hensatte forpligtelser	0	500.000
Øvrige reguleringer	-10.078	-4.711
	<u>5.186.645</u>	<u>5.925.298</u>
25. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-14.037.338	0
Ændring i tilgodehavender	-1.902.519	11.579.759
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	8.147.708	-13.321.107
	<u>-7.792.149</u>	<u>-1.741.348</u>

Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Klaus Jakobsen Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Klaus Jakobsen Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

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 og tab på debitorer.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

Ledelsen har i forbindelse med erhvervelsen af goodwill fastlagt den forventede levetid på 7 år. Dette er gjort ud fra en afkastberegning med udgangspunkt i forventet indtjening.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år

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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

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

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

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.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Byggeprojekter for egen regning omfatter opførsel af boliger med øje for salg og måles til kostpris.

Den regnskabsmæssige værdi af byggeri for egen regning vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse. Foreligger der indikationer på værdiforringelse foretages nedskrivningstest. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kostpris for byggeprojekter for egen regning omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og underentreprenører. Desuden indregnes renteomkostninger i fremstillingsperioden på lån til finansiering af fremstillingen i kostprisen på byggeprojekter for egen regning.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Klaus Jakobsen Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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”.

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.

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af koncernens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

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

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

Pengestrømsopgørelse

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

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

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger 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 værdi ændringer.