

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

CVR-nr. 31 76 94 34

Årsrapport

2021

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

Jeppe Seerup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	19
Balance	20
Egenkapitalopgørelse for koncernen	24
Egenkapitalopgørelse for moderselskabet	25
Pengestrømsopgørelse	26
Noter	27

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for J.A.A.K. 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 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 10. juni 2022

Direktion

Jepp Seerup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i J.A.A.K. Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for J.A.A.K. Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter 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 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Herning, den 10. juni 2022

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Ole Jespersen-Skree

statsautoriseret revisor
mne33753

Selskabsoplysninger

Selskabet	J.A.A.K. Holding ApS Toldbodgade 10, 1 6000 Kolding Telefon: 75452012 CVR-nr.: 31 76 94 34 Stiftet: 29. september 2008 Hjemsted: Kolding Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jeppe Seerup
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning
Bankforbindelse	Spar Nord Bank A/S
Dattervirksomheder	J.A.A.K ApS, Kolding OMJ Ejendomme, Kolding ApS, Kolding Seerup Ejendomme ApS, Kolding

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Resultatopgørelse:				
Bruttofortjeneste	54.119	72.163	101.076	92.055
Resultat af primær drift	40.755	1.571	25.048	5.681
Finansielle poster, netto	4.979	-1.259	-2.036	-2.581
Årets resultat	35.762	166	17.639	2.370
Balance:				
Balancesum	92.166	119.476	94.897	101.717
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	7.873	19.619	32.218
Egenkapital	73.787	38.942	25.383	11.079
Pengestrømme:				
Driftsaktivitet	-58.082	21.799	3.699	11.184
Investeringsaktivitet	80.850	-12.814	16.365	-32.671
Finansieringsaktivitet	-26.887	-5.771	-15.804	12.163
Pengestrømme i alt	-4.119	3.214	4.261	-9.324
Medarbejdere:				
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	4	145	174	136
Nøgletal i %:				
Soliditetsgrad	80,1	32,5	26,7	10,9
Egenkapitalforrentning	63,5	0,3	96,8	22,1

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -20 t.kr. mod -41 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 35.762 t.kr. mod 106 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Miljøforhold

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

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet foretager ingen forskning eller udviklingsaktivitet.

Den forventede udvikling

Koncernen har afhændet sin restaurationsaktivitet, hvilket påvirker driften i høj grad. Ledelsen har en forventning om, at formueplejen giver et overskud efter afholdte omkostninger i det kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for J.A.A.K. 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 samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde 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.

Afledte finansielle instrumenter

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden J.A.A.K. Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori J.A.A.K. 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Udbytte fra kapitalandel i associeret virksomhed indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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 sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

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

Kryptovaluta

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, der omfatter kryptovaluta, måles til kostpris med fradrag for akkumulerede afskrivninger.

Da det ikke er muligt pålideligt at skønne en fremtidig værdiforringelse af kryptovaluta eller muligt at fastsætte en brugstid, er restværdien fastsat lig med kostprisen, hvorfor der ikke afskrives på erhvervede lignende rettigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Kryptovaluta nedskrives til en lavere genindvindingsværdi. Det betyder, at hvis kursen (dagsværdien) bliver lavere end kostprisen, skal der nedskrives til den lavere værdi i resultatopgørelsen.

Hvis kursen (dagsværdien) stiger igen efterfølgende, skal nedskrivningen helt eller delvist tilbageføres i resultatopgørelsen.

Gevinst eller tab ved salg af kryptovaluta (forskellen mellem salgsværdi og regnskabsmæssig værdi) indregnes i resultatopgørelsen, sædvanligvis under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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.

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	20 %

Anvendt regnskabspraksis

Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

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 leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandele i tilknyttede 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 moderselskabet 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 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.

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

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandel i associeret virksomhed

Kapitalandel i associeret virksomhed indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

J.A.A.K. Holding ApS hæfter som administrationselskab 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 acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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 nettorealisation sværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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 moderselskabet, 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 med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
	54.119.270	72.162.528	-20.473	-40.538
Bruttofortjeneste				
1 Personaleomkostninger	-11.742.773	-60.027.706	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.499.261	-10.432.712	0	0
Andre driftsomkostninger	-122.044	-131.122	0	0
Driftsresultat	40.755.192	1.570.988	-20.473	-40.538
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	34.768.890	-264.937
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	612.774	0	612.774	0
Andre finansielle indtægter	7.403.408	0	483.787	484.312
2 Øvrige finansielle omkostninger	-3.037.082	-1.259.011	-36.152	-32.044
Resultat før skat	45.734.292	311.977	35.808.826	146.793
3 Skat af årets resultat	-9.972.348	-145.846	-46.882	-41.250
4 Årets resultat	35.761.944	166.131	35.761.944	105.543
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i J.A.A.K. Holding ApS	35.761.944	105.573		
Minoritetsinteresser	0	60.558		
	35.761.944	166.131		

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab		
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
5	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	0	727.717	0	0
6	Goodwill	135.560	9.743.333	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	135.560	10.471.050	0	0
7	Grunde og bygninger	26.641.624	21.289.431	0	0
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.559.677	62.247.995	0	0
9	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	520.540	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	29.201.301	84.057.966	0	0
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	90.909.692	54.226.404
11	Kapitalandel i associeret virksomhed	0	0	0	4.000.000
12	Kapitalinteresse	4.395.511	6.719.914	0	0
13	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.980.000	5.031.000	4.980.000	4.980.000
14	Andre tilgodehavender	168.000	1.239.016	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	9.543.511	12.989.930	95.889.692	63.206.404
	Anlægsaktiver i alt	38.880.372	107.518.946	95.889.692	63.206.404
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	0	2.562.205	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	727.850	0	0	0
	Varebeholdninger i alt	727.850	2.562.205	0	0

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Moderselskab	
		2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
Note					
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	65.084	2.292.540	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	17.705.113	16.867.928
	Tilgodehavende selskabsskat	957.734	0	20.407.118	96.750
	Andre tilgodehavender	844.294	1.020.308	560.032	523.407
15	Periodeafgrænsningsposter	180.035	826.042	0	0
	Tilgodehavender i alt	<u>2.047.147</u>	<u>4.138.890</u>	<u>38.672.263</u>	<u>17.488.085</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>49.605.872</u>	<u>3.561</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Værdipapirer i alt	<u>49.605.872</u>	<u>3.561</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Likvide beholdninger	<u>904.802</u>	<u>5.252.125</u>	<u>5.461</u>	<u>2.561</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>53.285.671</u>	<u>11.956.781</u>	<u>38.677.724</u>	<u>17.490.646</u>
	Aktiver i alt	<u>92.166.043</u>	<u>119.475.727</u>	<u>134.567.416</u>	<u>80.697.050</u>

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	14.873.649	72.094.510	37.179.495
Overført resultat	73.662.315	22.862.323	567.805	556.478
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Egenkapital før minoritetsinteresser	73.787.315	38.860.972	73.787.315	38.860.973
Minoritetsinteresser	0	80.550	0	0
Egenkapital i alt	73.787.315	38.941.522	73.787.315	38.860.973
Hensatte forpligtelser				
16 Hensættelser til udskudt skat	311.184	9.967.971	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	311.184	9.967.971	0	0
Gældsforpligtelser				
17 Gæld til realkreditinstitutter	10.674.913	11.305.681	0	0
18 Gæld til pengeinstitutter	0	15.882.580	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	10.674.913	27.188.261	0	0

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
Kortfristet del af langfristet gæld	633.267	8.634.913	0	0
Gæld til pengeinstitutter	5.091.042	5.318.895	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	8.256.184	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	60.565.817	41.830.828
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	39.193	0	0	0
Selskabsskat	0	816.338	0	0
Anden gæld	1.629.129	20.351.643	214.284	5.249
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.392.631</u>	<u>43.377.973</u>	<u>60.780.101</u>	<u>41.836.077</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>18.067.544</u>	<u>70.566.234</u>	<u>60.780.101</u>	<u>41.836.077</u>
Passiver i alt	<u>92.166.043</u>	<u>119.475.727</u>	<u>134.567.416</u>	<u>80.697.050</u>

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

20 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis- metode kr.	Overført re- sultat kr.	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året kr.	Minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2020	125.000	488.580	23.594.076	1.175.000	0	25.382.656
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.175.000	0	-1.175.000
Resultatandel	0	0	-894.457	1.000.000	80.550	186.093
Årets opskrivning	0	14.385.069	0	0	0	14.385.069
Dagsværdiregulering sikringsinstrument, renteswap	0	0	162.704	0	0	162.704
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	14.873.649	22.862.323	1.000.000	80.550	38.941.522
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	0	-1.000.000
Resultatandel	0	0	50.799.992	0	-80.550	50.719.442
Årets opskrivning	0	-14.873.649	0	0	0	-14.873.649
	125.000	0	73.662.315	0	0	73.787.315

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis- metode kr.	Overført re- sultat kr.	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2020	125.000	23.928.386	154.271	1.175.000	25.382.657
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.175.000	-1.175.000
Resultatandel	0	-1.296.664	402.207	1.000.000	105.543
Kapitalbevægelser i dattervirksomhed	0	14.547.773	0	0	14.547.773
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	37.179.495	556.478	1.000.000	38.860.973
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Resultatandel	0	34.750.617	11.327	1.000.000	35.761.944
Kapitalbevægelser i dattervirksomhed	0	164.398	0	0	164.398
	125.000	72.094.510	567.805	1.000.000	73.787.315

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2021 kr.	2020 kr.
Årets resultat	35.761.944	166.131
21 Reguleringer	-48.200.726	12.177.286
22 Ændring i driftskapital	-22.055.673	10.877.254
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-34.494.455	23.220.671
Renteudbetalinger og lignende	-3.037.085	-1.227.011
Pengestrøm fra ordinær drift	-37.531.540	21.993.660
Betalt selskabsskat	-20.550.750	-194.316
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-58.082.290	21.799.344
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-169.450	0
Salg af immaterielle anlægsaktiver	69.600.000	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-8.873.557	-8.033.002
Salg af materielle anlægsaktiver	59.983.450	1.858.520
Køb af finansielle anlægsaktiver	-1.675.597	-6.719.914
Salg af finansielle anlægsaktiver	4.500.000	200.200
Køb af finansielle instrumenter	0	-120.000
Køb af værdipapirer	-42.514.713	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	80.850.133	-12.814.196
Afdrag på langfristet gæld	-25.887.313	-4.596.087
Betalt udbytte	-1.000.000	-1.175.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-26.887.313	-5.771.087
Ændring i likvider	-4.119.470	3.214.061
Likvider primo	-66.770	-3.280.831
Likvider ultimo	-4.186.240	-66.770
Likvider		
Likvide beholdninger	904.802	5.252.125
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-5.091.042	-5.318.895
Likvider ultimo	-4.186.240	-66.770

Noter

	Koncern			
	2021	2020		
	kr.	kr.		kr.
1. Personalemkostninger				
Lønninger og gager	11.531.407		55.862.868	
Pensioner	157.353		2.809.794	
Andre omkostninger til social sikring	54.013		1.355.044	
	11.742.773		60.027.706	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4		145	
	Koncern		Moderselskab	
	2021	2020	2021	2020
	kr.	kr.	kr.	kr.
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	3.037.082	1.259.011	36.152	32.044
	3.037.082	1.259.011	36.152	32.044
3. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	19.660.674	873.147	46.882	41.250
Årets regulering af udskudt skat	-9.688.326	-727.301	0	0
	9.972.348	145.846	46.882	41.250
4. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	34.750.617		-1.264.937	
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000		1.000.000	
Overføres til overført resultat	11.327		370.480	
Disponeret i alt	35.761.944		105.543	

Noter

	Koncern	
	31/12 2021 kr.	31/12 2020 kr.
5. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris primo	884.403	884.403
Afgang i årets løb	-884.403	0
Kostpris ultimo	0	884.403
Af- og nedskrivninger primo	-156.686	-105.116
Årets af-/nedskrivninger	0	-51.570
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	156.686	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	-156.686
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	727.717
6. Goodwill		
Kostpris primo	19.350.000	19.350.000
Tilgang i årets løb	169.450	0
Afgang i årets løb	-19.350.000	0
Kostpris ultimo	169.450	19.350.000
Af- og nedskrivninger primo	-9.606.667	-7.690.417
Årets af-/nedskrivninger	-33.890	-1.916.250
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	9.606.667	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-33.890	-9.606.667
Regnskabsmæssig værdi ultimo	135.560	9.743.333

Noter

	Koncern	
	31/12 2021	31/12 2020
	kr.	kr.
7. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	21.916.597	21.773.700
Tilgang i årets løb	5.663.076	142.897
Kostpris ultimo	27.579.673	21.916.597
Af- og nedskrivninger primo	-627.166	-347.272
Årets af-/nedskrivninger	-310.883	-279.894
Af- og nedskrivninger ultimo	-938.049	-627.166
Regnskabsmæssig værdi ultimo	26.641.624	21.289.431
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	72.599.628	66.846.628
Tilgang i årets løb	3.210.481	7.730.401
Afgang i årets løb	-71.885.597	-1.977.401
Kostpris ultimo	3.924.512	72.599.628
Opskrivninger primo	19.068.780	626.384
Årets opskrivning	-19.068.780	18.442.396
Opskrivninger ultimo	0	19.068.780
Af- og nedskrivninger primo	-29.420.413	-21.590.671
Årets af-/nedskrivninger	-1.154.488	-8.184.999
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	29.210.066	355.257
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.364.835	-29.420.413
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.559.677	62.247.995

Noter

	Koncern	
	31/12 2021 kr.	31/12 2020 kr.
9. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	520.540	728.334
Afgang i årets løb	-520.540	-207.794
Kostpris ultimo	0	520.540
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	520.540
10. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	16.065.182	16.035.142
Tilgang i årets løb	2.750.000	0
Afgang i årets løb	0	-19.960
Kostpris ultimo	18.815.182	16.015.182
Opskrivninger primo	38.506.364	27.273.528
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	34.802.780	-264.937
Udbytte	-1.000.000	-3.000.000
Kapitalbevægelser i dattervirksomhed	164.398	14.547.773
Opskrivninger ultimo	72.473.542	38.556.364
Afskrivninger på goodwill primo	-345.142	-345.142
Årets afskrivninger på goodwill	-33.890	0
Afskrivninger på goodwill ultimo	-379.032	-345.142
Regnskabsmæssig værdi ultimo	90.909.692	54.226.404
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
J.A.A.K ApS	Kolding	100 %
OMJ Ejendomme, Kolding ApS	Kolding	100 %
Seerup Ejendomme ApS	Kolding	100 %

Noter

	Moderselskab	
	31/12 2021 kr.	31/12 2020 kr.
11. Kapitalandel i associeret virksomhed		
Kostpris primo	4.000.000	0
Tilgang i årets løb	0	4.000.000
Afgang i årets løb	-4.000.000	0
Kostpris ultimo	0	4.000.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	4.000.000
	Koncern	
	31/12 2021 kr.	31/12 2020 kr.
12. Kapitalinteresse		
Anskaffelsessum primo	6.719.914	6.719.914
Tilgang i årets løb	1.675.597	0
Afgang i årets løb	-4.000.000	0
Kostpris ultimo	4.395.511	6.719.914
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.395.511	6.719.914

Noter

15. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger, i øvrigt	180.035	826.042
	<u>180.035</u>	<u>826.042</u>

16. Hensættelser til udskudt skat

Hensættelser til udskudt skat primo	9.967.971	6.637.945
Udskudt skat af årets resultat	<u>-9.656.787</u>	<u>3.330.026</u>
	<u>311.184</u>	<u>9.967.971</u>

17. Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i alt	11.308.180	11.940.594
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-633.267</u>	<u>-634.913</u>
	<u>10.674.913</u>	<u>11.305.681</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>8.100.000</u>	<u>8.700.000</u>

Noter

	Koncern	
	31/12 2021	31/12 2020
	kr.	kr.
18. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	0	23.882.580
Heraf forfalder inden for 1 år	0	-8.000.000
	0	15.882.580

19. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 10.675 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 26.642 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet skadesløsepantebreve på nominelt 2.390 t.kr. Pantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Driftsinventar og materiel	2.560
Goodwill	136
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	65

20. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2021 i alt 11.308 t.kr.

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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

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

Noter

21. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.499.261	10.432.712
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	-55.306.009	131.122
Andre finansielle indtægter	-7.403.408	0
Øvrige finansielle omkostninger	3.037.082	1.259.011
Skat af årets resultat	9.972.348	145.846
Renteswap	0	208.595
	<u>-48.200.726</u>	<u>12.177.286</u>

22. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	1.834.355	-998.019
Ændring i tilgodehavender	3.049.477	1.821.628
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-26.939.505	10.057.206
Andre ændringer i driftskapital	0	-3.561
	<u>-22.055.673</u>	<u>10.877.254</u>