

Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S

Farvervej 13, 7600 Struer

CVR-nr. 42 64 34 75

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. januar 2024.

Jan Jakobsen
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|--------------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Hovedtal og nøgletal for koncernen | 6 |
| Hovedtal og nøgletal for modervirksomheden | 7 |
| Ledelsesberetning | 8 |
| | |
| Koncern- og årsregnskab 1. september 2022 - 31. august 2023 | |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Egenkapitalopgørelse for koncernen | 14 |
| Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden | 14 |
| Pengestrømsopgørelse | 15 |
| Noter | 17 |
| Anvendt regnskabspraksis | 26 |

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskab og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 16. januar 2024

Direktion

Jan Jakobsen

Bestyrelse

Kim Jakobsen
formand

Ryan Husted Toelberg

Ivan Jakobsen

Jan Jakobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet. 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. august 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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.

Struer, den 16. januar 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

| | |
|---------------------------|---|
| Selskabet | Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S Farvervej 13 7600 Struer CVR-nr.: 42 64 34 75 Stiftet: 1. september 2021 Hjemsted: Struer Regnskabsår: 1. september 2022 - 31. august 2023 2. regnskabsår |
| Bestyrelse | Kim Jakobsen, formand Ryan Husted Toelberg Ivan Jakobsen Jan Jakobsen |
| Direktion | Jan Jakobsen |
| Revision | KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S |
| Bankforbindelse | Vestjysk Bank |
| Advokatforbindelse | Smith Knudsen Advokataktieselskab |
| Dattervirksomheder | Ivan Jakobsen Entreprenørfirma A/S, Struer Ivan Jakobsen Partners A/S, Struer Ivan Jakobsen Entreprenørfirma Holstebro ApS, Struer Jysk Have og Anlæg ApS, Holstebro |

Hovedtal og nøgletal for koncernen

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|--------------|--------------|
| | <u>t.kr.</u> | <u>t.kr.</u> |
| Resultatopgørelse: | | |
| Bruttofortjeneste | 9.140 | 1.714 |
| Resultat før finansielle poster | 4.602 | 684 |
| Finansielle poster, netto | -49 | 113 |
| Årets resultat | 3.630 | 659 |
| Balance: | | |
| Balancesum | 80.238 | 91.812 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 6.742 | 4.764 |
| Egenkapital | 4.744 | 1.099 |
| Pengestrømme: | | |
| Driftsaktivitet | 13.907 | 5.091 |
| Investeringsaktivitet | -4.991 | -53.910 |
| Finansieringsaktivitet | -6.605 | 52.120 |
| Pengestrømme i alt | 2.311 | 3.301 |
| Medarbejdere: | | |
| Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere | 56 | 60 |
| Nøgletal i %: | | |
| Soliditetsgrad | 5,7 | 1,1 |
| Egenkapitalforrentning | - | - |

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

Hovedtal og nøgletal for modervirksomheden

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|--------------|--------------|
| | <u>t.kr.</u> | <u>t.kr.</u> |
| Resultatopgørelse: | | |
| Bruttofortjeneste | 0 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | 17 | -72 |
| Finansielle poster, netto | 3.377 | 663 |
| Årets resultat | 3.558 | 648 |
| Balance: | | |
| Balancesum | 42.420 | 42.494 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 0 | 0 |
| Egenkapital | 4.606 | 1.048 |
| Pengestrømme: | | |
| Driftsaktivitet | -836 | -221 |
| Investeringsaktivitet | 4.800 | -41.127 |
| Finansieringsaktivitet | -3.740 | 40.969 |
| Pengestrømme i alt | 224 | -380 |
| Medarbejdere: | | |
| Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere | 1 | 1 |
| Nøgletal i %: | | |
| Soliditetsgrad | 10,9 | 2,5 |
| Egenkapitalforrentning | 125,9 | 89,5 |

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:

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 og Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S' aktivitet har bestået af at koordinere og udføre fag-, hoved- og totalentrepriser indenfor en bred vifte af anlægsarbejde i hele landet, at drive vognmands-virksomhed samt i at eje kapitalandele i kapitalinteressen Preben Poulsen Entreprenørfirma ApS.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder har i 2022/23 udgjort et overskud på 4.138 t.kr. mod et overskud sidste år på 864 t.kr.

Årets resultat har i 2022/23 udgjort et overskud på 3.558 t.kr. mod et overskud sidste år på 648 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for mindre tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 42.420 t.kr. mod 42.494 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 74 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 4.606 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 10,9 % af de samlede aktiver på 42.420 t.kr., hvilket er en stigning på 8,4 procentpoint i forhold til sidste år.

Miljøforhold

Koncernen er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra virksomhedens drift. Koncernen har ikke udarbejdet en miljøpolitik.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer et stigende aktivitetsniveau i 2023/24 samt et positivt resultat.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsåret afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentlig.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | 2022/23 | 2021/22 | 2022/23 | 2021/22 |
| Bruttofortjeneste | 9.139.908 | 1.714.110 | 0 | 0 |
| Distributionsomkostninger | -574.108 | -839 | 0 | 0 |
| Administrationsomkostninger | -3.963.750 | -1.029.687 | 17.200 | -72.420 |
| Resultat før finansielle poster | 4.602.050 | 683.584 | 17.200 | -72.420 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 4.137.857 | 864.296 |
| Indtægt af kapitalinteresse | 1.026.679 | 436.739 | 0 | 0 |
| Andre finansielle indtægter | 44.560 | 0 | 0 | 0 |
| Finansielle omkostninger | -1.120.498 | -323.855 | -760.387 | -201.689 |
| Finansiering netto | -49.259 | 112.884 | 3.377.470 | 662.607 |
| Resultat før skat | 4.552.791 | 796.468 | 3.394.670 | 590.187 |
| 2 Skat af årets resultat | -922.467 | -137.235 | 163.498 | 57.539 |
| 3 Årets resultat | 3.630.324 | 659.233 | 3.558.168 | 647.726 |
| Koncernens resultat fordeler sig således: | | | | |
| Aktionærer i Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S | 3.558.168 | 647.726 | | |
| Minoritetsinteressers resultatandel | 72.156 | 11.507 | | |
| | 3.630.324 | 659.233 | | |

Balance 31. august

| Aktiver | | Koncern | | Modervirksomhed | |
|----------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Note | | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Anlægsaktiver | | | | | |
| 4 | Goodwill | 3.525.745 | 3.928.687 | 0 | 0 |
| | Immaterielle anlægsaktiver | | | | |
| | i alt | 3.525.745 | 3.928.687 | 0 | 0 |
| 5 | Grunde og bygninger | 4.250.893 | 4.338.344 | 0 | 0 |
| 6 | Produktionsanlæg og maskiner | 25.341.881 | 24.695.312 | 0 | 0 |
| | Materielle anlægsaktiver i | | | | |
| | alt | 29.592.774 | 29.033.656 | 0 | 0 |
| 7 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 41.329.321 | 41.991.464 |
| 8 | Kapitalinteresse | 1.467.550 | 2.040.871 | 0 | 0 |
| 9 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 122.203 | 130.464 | 0 | 0 |
| 10 | Andre tilgodehavender | 739.612 | 739.612 | 0 | 0 |
| | Finansielle anlægsaktiver i | | | | |
| | alt | 2.329.365 | 2.910.947 | 41.329.321 | 41.991.464 |
| | Anlægsaktiver i alt | 35.447.884 | 35.873.290 | 41.329.321 | 41.991.464 |

Balance 31. august

| Aktiver | | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Note | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | |
| Omsætningsaktiver | | | | | |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 5.122.137 | 4.371.397 | 0 | 0 |
| | Varebeholdninger i alt | 5.122.137 | 4.371.397 | 0 | 0 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 18.605.704 | 26.838.274 | 0 | 0 |
| 11 | Igangværende arbejder for fremmed regning | 8.320.915 | 14.756.061 | 0 | 0 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 409.076 | 0 | 409.076 | 0 |
| | Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 436.942 | 482.034 |
| 12 | Andre tilgodehavender | 215.325 | 149.388 | 0 | 0 |
| 13 | Periodeafgrænsningsposter | 137.134 | 155.306 | 0 | 0 |
| | Tilgodehavender i alt | 27.688.154 | 41.899.029 | 846.018 | 482.034 |
| | Likvide beholdninger | 11.979.695 | 9.668.400 | 244.356 | 20.462 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 44.789.986 | 55.938.826 | 1.090.374 | 502.496 |
| | Aktiver i alt | 80.237.870 | 91.812.116 | 42.419.695 | 42.493.960 |

Balance 31. august

| Passiver | | | | | |
|-------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Note | Koncern | | Modervirksomhed | | |
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | |
| Egenkapital | | | | | |
| 14 | Virksomhedskapital | 400.000 | 400.000 | 400.000 | 400.000 |
| | Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 1.463.418 | 436.739 | 4.205.894 | 647.726 |
| | Overført resultat | 2.742.476 | 210.987 | 0 | 0 |
| | Egenkapital før minoritetsinteresser | 4.605.894 | 1.047.726 | 4.605.894 | 1.047.726 |
| | Minoritetsinteresser | 137.663 | 51.507 | 0 | 0 |
| | Egenkapital i alt | 4.743.557 | 1.099.233 | 4.605.894 | 1.047.726 |
| Hensatte forpligtelser | | | | | |
| 15 | Hensættelser til udskudt skat | 4.496.861 | 3.783.306 | 0 | 0 |
| 16 | Andre hensatte forpligtelser | 2.590.633 | 3.301.047 | 0 | 0 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 7.087.494 | 7.084.353 | 0 | 0 |
| Gældsforpligtelser | | | | | |
| 17 | Leasingforpligtelser | 791.103 | 1.080.797 | 0 | 0 |
| 18 | Anden gæld | 10.856.778 | 14.199.053 | 0 | 0 |
| | Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 38.075.779 | 41.952.761 | 37.229.088 | 40.968.739 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 49.723.660 | 57.232.611 | 37.229.088 | 40.968.739 |

Balance 31. august

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Kortfristet del af langfristet gæld | 2.500.433 | 1.476.221 | 0 | 0 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 1.676.764 | 3.890.865 | 0 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 10.180.811 | 15.581.178 | 20.000 | 53.000 |
| Gæld til tilknyttet virksomhed | 0 | 0 | 500.181 | 0 |
| Selskabsskat | 0 | 1.521.529 | 0 | 407.193 |
| Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 64.532 | 17.302 |
| Anden gæld | 4.325.151 | 3.926.126 | 0 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 18.683.159 | 26.395.919 | 584.713 | 477.495 |
| Gældsforpligtelser i alt | 68.406.819 | 83.628.530 | 37.813.801 | 41.446.234 |
| Passiver i alt | 80.237.870 | 91.812.116 | 42.419.695 | 42.493.960 |

- 1 Medarbejderforhold
- 19 Oplysninger om dagsværdi
- 20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 21 Eventualposter
- 22 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

| | <u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u> | <u>Reserve for</u> <u>nettoopskriv-</u> <u>ning efter den</u> <u>indre værdis</u> <u>metode</u> | <u>Overført</u> <u>resultat</u> | <u>Foreslået</u> <u>udbytte for</u> <u>regnskabsåret</u> | <u>Minoritets-</u> <u>interesser</u> | <u>I alt</u> |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---|------------------------------------|--|---|-------------------------|
| Egenkapital 1. september 2021 | 400.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 400.000 |
| Overført via resultatdisponering | <u>0</u> | <u>436.739</u> | <u>210.987</u> | <u>0</u> | <u>51.507</u> | <u>699.233</u> |
| Egenkapital 1. september 2022 | 400.000 | 436.739 | 210.987 | 0 | 51.507 | 1.099.233 |
| Overført via resultatdisponering | <u>0</u> | <u>1.026.679</u> | <u>2.531.489</u> | <u>0</u> | <u>86.156</u> | <u>3.644.324</u> |
| | <u>400.000</u> | <u>1.463.418</u> | <u>2.742.476</u> | <u>0</u> | <u>137.663</u> | <u>4.743.557</u> |

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

| | <u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u> | <u>Reserve for</u> <u>nettoopskriv-</u> <u>ning efter den</u> <u>indre værdis</u> <u>metode</u> | <u>Overført</u> <u>resultat</u> | <u>I alt</u> |
|--|---------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------|
| Egenkapital 1. september 2021 | 400.000 | 0 | 0 | 400.000 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | 864.296 | -216.570 | 647.726 |
| Overført til dækning af negativt overført resultat | 0 | -216.570 | 0 | -216.570 |
| Overført fra reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>216.570</u> | <u>216.570</u> |
| Egenkapital 1. september 2022 | 400.000 | 647.726 | 0 | 1.047.726 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | 4.137.857 | -579.689 | 3.558.168 |
| Overført til dækning af negativt overført resultat | 0 | -579.689 | 0 | -579.689 |
| Overført fra reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>579.689</u> | <u>579.689</u> |
| | <u>400.000</u> | <u>4.205.894</u> | <u>0</u> | <u>4.605.894</u> |

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | 2022/23 | 2021/22 | 2022/23 | 2021/22 |
| Årets resultat | 3.630.324 | 659.233 | 3.558.168 | 647.726 |
| 23 Reguleringer | 6.292.113 | 3.088.695 | -3.540.968 | -720.146 |
| 24 Ændring i driftskapital | 6.653.767 | 1.229.911 | -33.000 | 53.000 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | 16.576.204 | 4.977.839 | -15.800 | -19.420 |
| Renteindbetalinger og lignende | 1.071.239 | 436.739 | 0 | 0 |
| Renteudbetalinger og lignende | -1.120.498 | -323.855 | -760.388 | -201.689 |
| Pengestrøm fra ordinær drift | 16.526.945 | 5.090.723 | -776.188 | -221.109 |
| Betalt selskabsskat | -2.619.632 | 0 | -60.267 | 0 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | 13.907.313 | 5.090.723 | -836.455 | -221.109 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | -6.741.659 | -2.611.576 | 0 | 0 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | 160.000 | 20.753 | 0 | 0 |
| Køb af finansielle anlægsaktiver | -9.620 | -51.318.960 | 0 | -41.127.168 |
| Modtagne udbytter | 1.600.000 | 0 | 4.800.000 | 0 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | -4.991.279 | -53.909.783 | 4.800.000 | -41.127.168 |

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022/23 | 2021/22 | 2022/23 | 2021/22 |
| Optagelse af langfristet gæld | 0 | 52.190.593 | 0 | 40.968.739 |
| Afdrag på langfristet gæld | -6.484.739 | -70.623 | -3.739.651 | 0 |
| Udbetalt udbytte | -120.000 | 0 | 0 | 0 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | -6.604.739 | 52.119.970 | -3.739.651 | 40.968.739 |
| Ændring i likvider | 2.311.295 | 3.300.910 | 223.894 | -379.538 |
| Likvider 1. september | 9.668.400 | 400.000 | 20.462 | 400.000 |
| Likvider tilgang ved virksomhedsoverdragelse | 0 | 5.967.490 | 0 | 0 |
| Likvider 31. august | 11.979.695 | 9.668.400 | 244.356 | 20.462 |
| Likvider | | | | |
| Likvide beholdninger | 11.979.695 | 9.668.400 | 244.356 | 20.462 |
| Likvider 31. august | 11.979.695 | 9.668.400 | 244.356 | 20.462 |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-------------------|------------------|-----------------|----------|
| | 2022/23 | 2021/22 | 2022/23 | 2021/22 |
| 1. Medarbejderforhold | | | | |
| Lønninger og gager | 22.499.519 | 5.605.609 | 0 | 0 |
| Pensioner | 2.856.519 | 595.422 | 0 | 0 |
| Andre omkostninger til social sikring | 880.775 | 303.867 | 0 | 0 |
| | 26.236.813 | 6.504.898 | 0 | 0 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 56 | 60 | 1 | 1 |

I henhold til Årsregnskabslovens § 98b, stk. 3 er der ikke oplyst vederlag til direktion og bestyrelse, idet der ikke betales bestyrelseshonorar.

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 2022/23 | 2021/22 | 2022/23 | 2021/22 |
| 2. Skat af årets resultat | | | | |
| Skat af årets resultat | 208.912 | 407.201 | -163.498 | -57.539 |
| Årets regulering af udskudt skat | 713.555 | -269.966 | 0 | 0 |
| | 922.467 | 137.235 | -163.498 | -57.539 |

| | Modervirksomhed | |
|--|------------------|----------------|
| | 2022/23 | 2021/22 |
| 3. Forslag til resultatdisponering | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 4.137.857 | 864.296 |
| Disponeret fra overført resultat | -579.689 | -216.570 |
| Disponeret i alt | 3.558.168 | 647.726 |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|-----------|
| | 31/8 2023 | 31/8 2022 | 31/8 2023 | 31/8 2022 |
| 4. Goodwill | | | | |
| Kostpris 1. september | 4.029.422 | 0 | 0 | 0 |
| Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | 4.029.422 | 0 | 0 |
| Kostpris 31. august | 4.029.422 | 4.029.422 | 0 | 0 |
| Afskrivninger 1. september | -100.735 | 0 | 0 | 0 |
| Årets afskrivninger | -402.942 | -100.735 | 0 | 0 |
| Afskrivninger 31. august | -503.677 | -100.735 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 3.525.745 | 3.928.687 | 0 | 0 |
| 5. Grunde og bygninger | | | | |
| Kostpris 1. september | 7.859.374 | 0 | 0 | 0 |
| Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | 6.110.574 | 0 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 281.193 | 1.748.800 | 0 | 0 |
| Kostpris 31. august | 8.140.567 | 7.859.374 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 1. september | -3.521.030 | 0 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | -3.453.821 | 0 | 0 |
| Årets afskrivninger | -368.644 | -67.209 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. august | -3.889.674 | -3.521.030 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 4.250.893 | 4.338.344 | 0 | 0 |
| Ejendomsvurdering 1. oktober 2022 | 1.987.400 | 1.987.400 | 0 | 0 |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|-----------|
| | 31/8 2023 | 31/8 2022 | 31/8 2023 | 31/8 2022 |
| 6. Produktionsanlæg og maskiner | | | | |
| Kostpris 1. september | 79.865.733 | 0 | 0 | 0 |
| Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | 80.054.313 | 0 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 6.460.466 | 862.776 | 0 | 0 |
| Afgang i årets løb | -457.998 | -1.051.356 | 0 | 0 |
| Kostpris 31. august | 85.868.201 | 79.865.733 | 0 | 0 |
| Afskrivninger 1. september | -55.170.421 | 0 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | -54.505.155 | 0 | 0 |
| Årets afskrivninger | -5.813.896 | -1.696.088 | 0 | 0 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver | 457.997 | 1.030.822 | 0 | 0 |
| Afskrivninger 31. august | -60.526.320 | -55.170.421 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 25.341.881 | 24.695.312 | 0 | 0 |
| Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på | 1.406.340 | 1.692.384 | 0 | 0 |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-----------|-----------|-------------------|-------------------|
| | 31/8 2023 | 31/8 2022 | 31/8 2023 | 31/8 2022 |
| 7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | | | |
| Kostpris 1. september | 0 | 0 | 41.127.168 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 0 | 0 | 41.127.168 |
| Kostpris 31. august | 0 | 0 | 41.127.168 | 41.127.168 |
| Opskrivninger 1. september | 0 | 0 | 944.884 | 0 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 0 | 0 | 4.460.211 | 944.884 |
| Udbytte | 0 | 0 | -4.800.000 | 0 |
| Opskrivninger 31. august | 0 | 0 | 605.095 | 944.884 |
| Afskrivninger på goodwill 1. september | 0 | 0 | -80.588 | 0 |
| Årets afskrivninger på goodwill | 0 | 0 | -322.354 | -80.588 |
| Afskrivninger på goodwill 31. august | 0 | 0 | -402.942 | -80.588 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 0 | 0 | 41.329.321 | 41.991.464 |
| I regnskabsposten indgår goodwill med | 0 | 0 | 2.820.595 | 3.142.949 |
| I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med | 0 | 0 | 0 | 3.223.538 |
| Tilknyttede virksomheder: | | | Hjemsted | Ejerandel |
| Ivan Jakobsen Entreprenørfirma A/S | | | Struer | 80 % |
| Ivan Jakobsen Partners A/S | | | Struer | 90 % |
| Ivan Jakobsen Entreprenørfirma Holstebro ApS | | | Struer | 90 % |
| Jysk Have og Anlæg ApS | | | Holstebro | 65 % |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|------------------|------------------|-----------------|-----------|
| | 31/8 2023 | 31/8 2022 | 31/8 2023 | 31/8 2022 |
| 8. Kapitalinteresse | | | | |
| Kostpris 1. september | 40.000 | 0 | 0 | 0 |
| Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | 40.000 | 0 | 0 |
| Kostpris 31. august | 40.000 | 40.000 | 0 | 0 |
| Opskrivninger 1. september | 2.000.871 | 0 | 0 | 0 |
| Opskrivning vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | 1.704.132 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 1.026.679 | 436.739 | 0 | 0 |
| Udbytte | -1.600.000 | -140.000 | 0 | 0 |
| Opskrivninger 31. august | 1.427.550 | 2.000.871 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 1.467.550 | 2.040.871 | 0 | 0 |
| 9. Andre værdipapirer og kapitalandele | | | | |
| Kostpris 1. september | 161.723 | 0 | 0 | 0 |
| Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | 161.723 | 0 | 0 |
| Kostpris 31. august | 161.723 | 161.723 | 0 | 0 |
| Nedskrivninger 1. september | -31.259 | 0 | 0 | 0 |
| Nedskrivning vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | -21.550 | 0 | 0 |
| Årets nedskrivninger | -8.261 | -9.709 | 0 | 0 |
| Nedskrivninger 31. august | -39.520 | -31.259 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 122.203 | 130.464 | 0 | 0 |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|------------------|-------------------|-----------------|-----------|
| | 31/8 2023 | 31/8 2022 | 31/8 2023 | 31/8 2022 |
| 10. Andre tilgodehavender | | | | |
| Kostpris 1. september | 739.612 | 0 | 0 | 0 |
| Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | 820.297 | 0 | 0 |
| Afgang i årets løb | 0 | -80.685 | 0 | 0 |
| Kostpris 31. august | 739.612 | 739.612 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 739.612 | 739.612 | 0 | 0 |
| Der specificeres således: | | | | |
| Andre tilgodehavender | 739.612 | 739.612 | 0 | 0 |
| | 739.612 | 739.612 | 0 | 0 |
| 11. Igangværende arbejder for fremmed regning | | | | |
| Salgsværdi af periodens produktion | 133.524.272 | 111.164.810 | 0 | 0 |
| Modtagne acontobetalinge | -126.880.121 | -100.299.614 | 0 | 0 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 1.676.764 | 3.890.865 | 0 | 0 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto | 8.320.915 | 14.756.061 | 0 | 0 |
| 12. Andre tilgodehavender | | | | |
| Øvrige tilgodehavender | 215.325 | 149.388 | 0 | 0 |
| | 215.325 | 149.388 | 0 | 0 |
| 13. Periodeafgrænsningsposter | | | | |
| Forudbetalte omkostninger | 137.134 | 155.306 | 0 | 0 |
| | 137.134 | 155.306 | 0 | 0 |

Noter

14. Virksomhedskapital

Virksomhedskapitalen består af 400.000 aktier a 1 kr. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|------------------|------------------|-----------------|-----------|
| | 31/8 2023 | 31/8 2022 | 31/8 2023 | 31/8 2022 |
| 15. Hensættelser til udskudt skat | | | | |
| Hensættelser til udskudt skat 1. september | 3.783.306 | 0 | 0 | 0 |
| Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | 4.053.272 | 0 | 0 |
| Udskudt skat af årets resultat | 713.555 | -269.966 | 0 | 0 |
| | 4.496.861 | 3.783.306 | 0 | 0 |
| Udskudt skat påhviler følgende poster: | | | | |
| Materielle anlægsaktiver | 2.524.556 | 2.692.280 | 0 | 0 |
| Omsætningsaktiver | 1.972.305 | 1.091.026 | 0 | 0 |
| | 4.496.861 | 3.783.306 | 0 | 0 |
| 16. Andre hensatte forpligtelser | | | | |
| Andre hensatte forpligtelser 1. september | 3.301.047 | 0 | 0 | 0 |
| Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | 4.103.626 | 0 | 0 |
| Årets ændring i andre hensatte forpligtelser | -710.414 | -802.579 | 0 | 0 |
| | 2.590.633 | 3.301.047 | 0 | 0 |
| Forfaldstidspunkterne forventes at blive: | | | | |
| 0-1 år | 2.590.633 | 3.301.047 | 0 | 0 |
| | 2.590.633 | 3.301.047 | 0 | 0 |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| | 31/8 2023 | 31/8 2022 | 31/8 2023 | 31/8 2022 |
| 17. Leasingforpligtelser | | | | |
| Leasingforpligtelser i alt | 1.080.797 | 1.366.712 | 0 | 0 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | -289.694 | -285.915 | 0 | 0 |
| | 791.103 | 1.080.797 | 0 | 0 |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18. Anden gæld | | | | |
| Anden gæld i alt | 13.067.517 | 14.410.179 | 0 | 0 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | -2.210.739 | -211.126 | 0 | 0 |
| | 10.856.778 | 14.199.053 | 0 | 0 |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | 2.824.860 | 4.940.401 | 0 | 0 |
| 19. Oplysninger om dagsværdi | | | | |
| Koncern | | | | Aktier |
| Dagsværdi 31. august | | | | 148.203 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | | | | -8.261 |
| 20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | |
| Til sikkerhed for gældsbreve, 37.229 t.kr., er der givet pant i aktierne i Ivan Jakobsen Entreprenørfirma A/S, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2023 udgør 40.216 t.kr. | | | | |
| 21. Eventualposter | | | | |
| Eventualforpligtelser | | | | |
| Sambeskatning | | | | |
| Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat. | | | | |

Noter

21. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

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

22. Nærtstående parter

Transaktioner

Selskabets transaktioner med nærtstående parter er alle foregået på markedsmæssige vilkår.

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| | 2022/23 | 2021/22 | 2022/23 | 2021/22 |
| 23. Reguleringer | | | | |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | 6.182.540 | 1.763.297 | 0 | 0 |
| Avance ved afhændelse af anlægsaktiver | -160.000 | 0 | 0 | 0 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | -4.137.857 | -864.296 |
| Indtægt af kapitalinteresse | -1.026.679 | -436.739 | 0 | 0 |
| Andre finansielle indtægter | -44.560 | 0 | 0 | 0 |
| Finansielle omkostninger | 1.120.498 | 323.855 | 760.387 | 201.689 |
| Skat af årets resultat | 922.467 | 137.235 | -163.498 | -57.539 |
| Andre hensatte forpligtelser | -710.414 | 1.301.047 | 0 | 0 |
| Øvrige reguleringer | 8.261 | 0 | 0 | 0 |
| | 6.292.113 | 3.088.695 | -3.540.968 | -720.146 |
| 24. Ændring i driftskapital | | | | |
| Ændring i varebeholdninger | -750.740 | -180.971 | 0 | 0 |
| Ændring i tilgodehavender | 14.619.951 | -2.897.623 | 0 | 0 |
| Ændring i leverandørgæld og anden gæld | -7.215.444 | 4.308.505 | -33.000 | 53.000 |
| | 6.653.767 | 1.229.911 | -33.000 | 53.000 |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S samt tilknyttede virksomheder, hvori Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

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 dagsværdi 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

Virksomhedssammenslutninger

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.

Virksomhedsovertagelser gennemført den 1. juli 2018 eller senere

Ved første indregning måles minoritetsinteresser til minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dagsværdien af de identificerede nettoaktiver i den overtagne virksomhed. Herved indregnes der alene goodwill vedrørende modervirksomhedens andel af den overtagne virksomhed.

Resultatopgørelsen

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen samt kontoromkostninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens 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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

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.

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 modervirksomhedens 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.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

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 modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Selskabsskat og udskudt skat

Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens og modervirksomhedens 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 og modervirksomhedens virksomhedskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

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 værdiændringer.