

# I & J Holding ApS

Østerbrogade 24, 7620 Lemvig

CVR-nr. 26 04 71 02

## Årsrapport

2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. maj 2017.

---

Jens Møller  
dirigent

**Indholdsfortegnelse**

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016 for I & J Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 3. maj 2017

### **Direktion**

Jens Møller  
direktør

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til anpartshaveren i I & J Holding ApS**

#### **Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for I & J Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

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

#### **Revisors ansvar**

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

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

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

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

#### **Konklusion**

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

## Den uafhængige revisors erklæringer

---

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Struer, den 3. maj 2017

### **KRØYER PEDERSEN**

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

Jan Noer Sahl  
statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	I & J Holding ApS Østerbrogade 24 7620 Lemvig  Telefon: 97 81 11 89 Telefax: 97 81 18 48  CVR-nr.: 26 04 71 02 Stiftet: 1. maj 2001 Hjemsted: Lemvig Regnskabsår: 1. januar - 31. december 16. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Jens Møller, direktør
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Associeret virksomhed</b>	Jens Møller Products ApS, Herning

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandel i den associerede virksomhed Jens Møller Products ApS, Herning, hvis aktivitet er fremstilling og salg af kaviar- og lakserognemita.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultat af kapitalandel i associeret virksomhed har i 2016 udgjort et overskud på 718 t.kr. mod et overskud sidste år på 585 t.kr.

Årets resultat har i 2016 udgjort et overskud på 1.204 t.kr. mod et overskud sidste år på 764 t.kr.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 25.988 t.kr. mod 25.777 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 211 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 25.768 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 99,2 % af de samlede aktiver på 25.988 t.kr.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for I & J Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

## **Resultatopgørelsen**

### **Administrationsomkostninger**

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

### **Indtægter af kapitalandel i associeret virksomhed**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **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 på egenkapitalen.

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

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

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

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



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandel i associeret virksomhed**

Kapitalandel i associeret virksomhed indregnes i balancen 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.

Associeret virksomhed med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, virksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandel i associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associeret virksomhed.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af associeret virksomhed opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

#### **Tilgodehavender**

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

#### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

#### **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 og associerede 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.

### **Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### **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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**


---

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>
Administrationsomkostninger	-267.955	-511.093
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-267.955</b>	<b>-511.095</b>
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	718.496	584.694
Andre finansielle indtægter	895.091	761.517
1 Øvrige finansielle omkostninger	-4.235	-13.162
Finansiering netto	1.609.352	1.333.049
<b>Resultat før skat</b>	<b>1.341.397</b>	<b>821.954</b>
Skat af årets resultat	-136.906	-57.740
<b>Årets resultat</b>	<b>1.204.491</b>	<b>764.214</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	900.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	718.496	584.694
Udbytte for regnskabsåret	900.000	101.200
Overføres til overført resultat	0	78.320
Disponeret fra overført resultat	-1.314.005	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.204.491</b>	<b>764.214</b>

**Balance 31. december**


---

<b>Aktiver</b>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
2	Grunde	<u>1.750.000</u>	<u>0</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.750.000</u>	<u>0</u>
3	Kapitalandel i associeret virksomhed	<u>1.697.840</u>	<u>979.344</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.697.840</u>	<u>979.344</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>3.447.840</u></b>	<b><u>979.344</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	137.339	14.215.745
	Tilgodehavende selskabsskat	19.012	205.540
	Andre tilgodehavender	<u>2.200</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>158.551</u>	<u>14.421.285</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>18.080.938</u>	<u>10.033.134</u>
	Værdipapirer i alt	<u>18.080.938</u>	<u>10.033.134</u>
	Likvide beholdninger	<u>4.300.216</u>	<u>343.686</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>22.539.705</u></b>	<b><u>24.798.105</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>25.987.545</u></b>	<b><u>25.777.449</u></b>

**Balance 31. december**


---

<b>Passiver</b>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Note</u>			
<b>Egenkapital</b>			
4	Virksomhedskapital	125.000	125.000
5	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.658.690	940.194
6	Overført resultat	23.084.691	24.398.696
7	Foreslået udbytte for regnskabsåret	900.000	101.200
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>25.768.381</u></b>	<b><u>25.565.090</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til pengeinstitutter	20.733	0
	Anden gæld	198.431	212.359
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>219.164</u>	<u>212.359</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>219.164</u></b>	<b><u>212.359</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>25.987.545</u></b>	<b><u>25.777.449</u></b>
<b>8</b>	<b>Medarbejderforhold</b>		
<b>9</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>10</b>	<b>Eventualposter</b>		

**Noter**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>1. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	4.235	13.162
	<u>4.235</u>	<u>13.162</u>
 <b>2. Materielle anlægsaktiver</b>		
		<u><b>Grunde</b></u>
Tilgang		1.750.000
<b>Kostpris 31. december 2016</b>		<u><b>1.750.000</b></u>
 <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>		<u><b>1.750.000</b></u>
	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>
<b>3. Kapitalandel i associeret virksomhed</b>		
Anskaffelsessum 1. januar 2016	39.150	39.150
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<u><b>39.150</b></u>	<u><b>39.150</b></u>
Opskrivning 1. januar 2016	940.194	355.500
Årets resultat før afskrivninger	718.496	584.694
<b>Opskrivninger 31. december 2016</b>	<u><b>1.658.690</b></u>	<u><b>940.194</b></u>
 <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<u><b>1.697.840</b></u>	<u><b>979.344</b></u>
 <b>Associeret virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Jens Møller Products ApS	Herning	29 %
 <b>4. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2016	125.000	125.000
	<u><b>125.000</b></u>	<u><b>125.000</b></u>

**Noter**


---

	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>
<b>5. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Reserve for opskrivninger 1. januar 2016	940.194	355.500
Henlagt af årets resultat	<u>718.496</u>	<u>584.694</u>
	<b><u>1.658.690</u></b>	<b><u>940.194</u></b>
<b>6. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2016	24.398.696	24.320.376
Årets overførte overskud	-1.314.005	78.320
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	900.000	0
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	<u>-900.000</u>	<u>0</u>
	<b><u>23.084.691</u></b>	<b><u>24.398.696</u></b>
<b>7. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. januar 2016	101.200	0
Udbetalt udbytte	-101.200	0
Udbytte for regnskabsåret	<u>900.000</u>	<u>101.200</u>
	<b><u>900.000</u></b>	<b><u>101.200</u></b>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>8. Medarbejderforhold</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
<b>9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Selskabet har stillet værdipapirer for 18.078 t.kr. og bankkonti for 3.874 t.kr. til sikkerhed for alt bankmellemværende i Jens Møller Products ApS. Bankmellemværende i Jens Møller Products ApS udgør 31. december 2016 i alt 16.423 t.kr.		

## Noter

---

### **10. Eventualposter**

#### **Eventualforpligtelser**

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har i tilfælde af den associerede virksomhed Jens Møller Products ApS' eventuelle betalingsstandsning eller konkurs afgivet selvskyldnerkaution for alt bankmellemværende dog maksimalt 4.600 t.kr. Bankmellemværende udgør 31. december 2016 i alt 16.423 t.kr.

Selskabet har kautioneret for den associerede virksomheds prioritetsgæld. Associeret virksomheds prioritetsgæld udgør pr. 31. december 2016 2.322 t.kr.