

# I & J Holding ApS

Østerbrogade 24, 7620 Lemvig

CVR-nr. 26 04 71 02

## Årsrapport

2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. maj 2018.

---

Jens Møller  
dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2017 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 23. maj 2018

### **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 2017. 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Rapporteringsforpligtelser i henhold til anden lovgivning og iøvrig regulering**

Selskabet har i strid med selskabsloven §210, stk. 1, ydet lån til selskabets anpartshaver, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Anpartshaverlånet er senere blevet indfriet i forbindelse med udlodning af fordringen.

#### **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.

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 23. maj 2018

### **KRØYER PEDERSEN**

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

Jan Noer Sahl  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 9738

**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 17. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Jens Møller, direktør
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Associerede virksomheder</b>	Jens Møller Products ApS, Herning Seaman ApS, Herning

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandele i de associerede virksomheder Jens Møller Products ApS og Seaman ApS. Aktiviteten i Jens Møller Products ApS er fremstilling og salg af kaviar- og lakserognemitat og aktiviteten i Seaman ApS er at udvikle, producere og sælge madvarer og dermed beslægtet virksomhed.

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

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder har i 2017 udgjort et overskud på 926 t.kr. mod et overskud sidste år på 718 t.kr.

Årets resultat har i 2017 udgjort et overskud på 1.256 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.204 t.kr.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 26.180 t.kr. mod 25.988 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 192 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 26.124 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 99,8 % af de samlede aktiver på 26.180 t.kr.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for I & J Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttotab**

Bruttotab indeholder lejeindtægter samt ejendomsudgifter.

### **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 kapitalandele i associerede virksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders 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.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i associerede virksomheder**

Kapitalandele i associerede virksomheder 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.

Associerede virksomheder 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 ubalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder 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 associerede virksomheder.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af associerede virksomheder 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 10 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

### Tilgodehavender

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

### Egenkapital

#### Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-6.642</b>	<b>0</b>
Administrationsomkostninger	-283.498	-267.955
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-290.140</b>	<b>-267.955</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	926.018	718.496
Andre finansielle indtægter	768.070	895.091
2 Finansielle omkostninger	-55.240	-4.235
Finansiering netto	1.638.848	1.609.352
<b>Resultat før skat</b>	<b>1.348.708</b>	<b>1.341.397</b>
Skat af årets resultat	-92.972	-136.906
<b>Årets resultat</b>	<b>1.255.736</b>	<b>1.204.491</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	900.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	966.296	718.496
Udbytte for regnskabsåret	1.200.000	900.000
Disponeret fra overført resultat	-910.560	-1.314.005
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.255.736</b>	<b>1.204.491</b>

**Balance 31. december**


---

<b>Aktiver</b>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Grunde og bygninger	<u>1.762.160</u>	<u>1.750.000</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.762.160</u>	<u>1.750.000</u>
4	Kapitalandele i associerede virksomheder	<u>3.623.858</u>	<u>1.697.840</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.623.858</u>	<u>1.697.840</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>5.386.018</u></b>	<b><u>3.447.840</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender hos associeret virksomhed	0	137.339
	Tilgodehavende selskabsskat	28.756	19.012
	Andre tilgodehavender	3.500	2.200
5	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>139.418</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>171.674</u>	<u>158.551</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>17.396.577</u>	<u>18.080.938</u>
	Værdipapirer i alt	<u>17.396.577</u>	<u>18.080.938</u>
	Likvide beholdninger	<u>3.225.827</u>	<u>4.300.216</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>20.794.078</u></b>	<b><u>22.539.705</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>26.180.096</u></b>	<b><u>25.987.545</u></b>

**Balance 31. december**


---

<b>Passiver</b>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
6	Virksomhedskapital	125.000	125.000
7	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.624.986	1.658.690
8	Overført resultat	22.174.131	23.084.691
9	Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.200.000	900.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>26.124.117</u></b>	<b><u>25.768.381</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til pengeinstitutter	0	20.733
	Anden gæld	55.979	198.431
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>55.979</u>	<u>219.164</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>55.979</u></b>	<b><u>219.164</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>26.180.096</u></b>	<b><u>25.987.545</u></b>
<b>1</b>	<b>Medarbejderforhold</b>		
<b>10</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>11</b>	<b>Eventualposter</b>		

**Noter**


---

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>1. Medarbejderforhold</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
<b>2. Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger	<u>55.240</u>	<u>4.235</u>
	<b><u>55.240</u></b>	<b><u>4.235</u></b>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		<u><b>Grunde</b></u>
Kostpris 1. januar		1.750.000
Tilgang		<u>12.160</u>
<b>Kostpris 31. december</b>		<b><u>1.762.160</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>		<b><u>1.762.160</u></b>

**Noter**

	31/12 2017	31/12 2016				
<b>4. Kapitalandele i associerede virksomheder</b>						
Anskaffelsessum 1. januar	39.150	39.150				
Tilgang i årets løb	1.000.000	0				
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>1.039.150</b>	<b>39.150</b>				
Opskrivning 1. januar	1.658.690	940.194				
Årets resultat før afskrivninger	966.296	718.496				
<b>Opskrivninger 31. december</b>	<b>2.624.986</b>	<b>1.658.690</b>				
Årets afskrivninger på goodwill	-40.278	0				
<b>Afskrivninger på goodwill 31. december</b>	<b>-40.278</b>	<b>0</b>				
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>3.623.858</b>	<b>1.697.840</b>				
I regnskabsposten indgår goodwill med	926.389	0				
<b>Associerede virksomheder:</b>						
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>				
Jens Møller Products ApS	Herning	29 %				
Seaman ApS	Herning	40 %				
<b>5. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>						
<b>Kategori</b>	<b>Rentefod</b>	<b>Løbetid</b>	<b>Restløbetid</b>	<b>Nedskrivning</b>	<b>Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret</b>	<b>Tilgodehavende i alt 31. december 2017</b>
Direktion	10,05	0	0	0	0	139.418
					31/12 2017	31/12 2016
<b>6. Virksomhedskapital</b>						
Virksomhedskapital 1. januar					125.000	125.000
					<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
<b>7. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>						
Reserve for opskrivninger 1. januar					1.658.690	940.194
Henlagt af årets resultat					966.296	718.496
					<b>2.624.986</b>	<b>1.658.690</b>



## Noter

	<u>31/12 2017</u>	<u>31/12 2016</u>
<b>8. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar	23.084.691	24.398.696
Årets overførte overskud	-910.560	-1.314.005
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	900.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-900.000
	<u><b>22.174.131</b></u>	<u><b>23.084.691</b></u>
<b>9. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. januar	900.000	101.200
Udbetalt udbytte	-900.000	-101.200
Udbytte for regnskabsåret	<u>1.200.000</u>	<u>900.000</u>
	<u><b>1.200.000</b></u>	<u><b>900.000</b></u>

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet værdipapirer for 17.394 t.kr. og bankkonti for 2.726 t.kr. til sikkerhed for alt bankmellemværende i Jens Møller Products ApS. Bankmellemværende i Jens Møller Products ApS udgør 31. december 2017 i alt 12.665 t.kr.

## 11. 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 2017 i alt 12.665 t.kr.

Selskabet har kautioneret for den associerede virksomheds prioritetsgæld. Associeret virksomheds prioritetsgæld udgør pr. 31. december 2017 2.131 t.kr.