

I & J Holding ApS

Østerbrogade 24, 7620 Lemvig

CVR-nr. 26 04 71 02

Årsrapport

2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. august 2020.

Jens Christian Møller
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 25. august 2020

Direktion

Jens Christian Møller
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i I & J Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for I & J Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

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 25. august 2020

KRØYER PEDERSEN

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

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

Selskabet	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 19. regnskabsår
Direktion	Jens Christian Møller, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Ringkjøbing Landbobank
Dattervirksomhed	Nordisk Naturens Forråd ApS, Frederikshavn
Associerede virksomheder	Holdingselskabet Møller 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 Holdingselskabet Møller ApS og Seaman ApS, samt at eje kapitalandele i den tilknyttede virksomhed Nordisk Naturens Forråd ApS. Aktiviteten i de tilknyttede- og associerede selskaber er at udvikle, producere og sælge madvarer og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -18 t.kr. mod -20 t.kr. sidste år.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder har i 2019 udgjort et overskud på 1.190 t.kr. mod et underskud sidste år på 439 t.kr.

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder har i 2019 udgjort et overskud på 1.101 t.kr. mod et overskud sidste år på 759 t.kr.

Årets resultat har i 2019 udgjort et overskud på 3.076 t.kr. mod et underskud sidste år på 276 t.kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

På baggrund af den store usikkerhed, COVID-19 har skabt, og usikkerheden om situationens varighed er det på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage en rimelig vurdering af de økonomiske konsekvenser af COVID-19. Virksomhedens tilknyttede selskaber er ikke ramt af nedlukning i samme grad som visse andre virksomheder. Det vurderes, at COVID-19 får indvirkning på resultatet for 2020, men der forventes fortsat et positivt resultat for 2020.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttotab	-17.697	-19.634
Administrationsomkostninger	-943.641	-171.053
Resultat før finansielle poster	-961.338	-190.687
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.189.920	-438.690
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder	1.101.148	758.522
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	52.815	47.638
Andre finansielle indtægter	1.919.371	1.229.381
Finansielle omkostninger	-3.023	-1.848.650
Finansiering netto	4.260.231	-251.799
Resultat før skat	3.298.893	-442.486
Skat af årets resultat	-223.235	166.975
Årets resultat	3.075.658	-275.511
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.425.210	1.018.743
Udbytte for regnskabsåret	600.000	600.000
Overføres til overført resultat	1.050.448	0
Disponeret fra overført resultat	0	-1.894.254
Disponeret i alt	3.075.658	-275.511

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2019	2018
Anlægsaktiver		
2 Grunde og bygninger	1.824.401	1.824.401
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	50.088	56.374
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.874.489</u>	<u>1.880.775</u>
3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
4 Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	2.351.560	2.234.745
5 Kapitalandele i associerede virksomheder	4.758.527	4.092.379
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>7.110.087</u>	<u>6.327.124</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>8.984.576</u>	<u>8.207.899</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	0	761.893
Udskudte skatteaktiver	0	166.975
Tilgodehavende selskabsskat	45.028	217.248
Andre tilgodehavender	0	200
Tilgodehavender i alt	<u>45.028</u>	<u>1.146.316</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	16.312.016	14.886.040
Værdipapirer i alt	<u>16.312.016</u>	<u>14.886.040</u>
Likvide beholdninger	1.916.708	529.135
Omsætningsaktiver i alt	<u>18.273.752</u>	<u>16.561.491</u>
Aktiver i alt	<u>27.258.328</u>	<u>24.769.390</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
	125.000	125.000
6 Virksomhedskapital		
6 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.633.939	3.643.729
7 Overført resultat	21.765.325	20.279.877
8 Foreslået udbytte for regnskabsåret	600.000	600.000
Egenkapital i alt	27.124.264	24.648.606
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	4.648	0
Hensatte forpligtelser i alt	4.648	0
Gældsforpligtelser		
Periodeafgrænsningsposter	12.000	0
9 Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.000	0
9 Kortfristet del af langfristet gæld	4.000	0
Gæld til pengeinstitutter	0	41.496
Leverandører af varer og tjenesteydelser	33.249	36.748
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	44.237	42.540
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	29.348	0
Anden gæld	6.582	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	117.416	120.784
Gældsforpligtelser i alt	129.416	120.784
Passiver i alt	27.258.328	24.769.390

1 Medarbejderforhold

10 Eventualposter

Noter

	2019	2018
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	2
2. Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar	1.824.401	62.660
Kostpris 31. december	1.824.401	62.660
Afskrivninger 1. januar	0	6.286
Årets afskrivninger	0	6.286
Afskrivninger 31. december	0	12.572
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.824.401	50.088
	31/12 2019	31/12 2018
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Anskaffelsessum 1. januar	32.690	0
Tilgang i årets løb	0	32.690
Kostpris 31. december	32.690	32.690
Nedskrivninger 1. januar	-32.690	0
Andel i årets resultat	0	-32.690
Nedskrivninger 31. december	-32.690	-32.690
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Nordisk Naturens Forråd ApS	Frederikshavn	60 %

Noter

	31/12 2019	31/12 2018	
4. Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed			
Kostpris 1. januar	2.640.745	0	
Tilgang i årets løb	52.815	2.640.745	
Kostpris 31. december	2.693.560	2.640.745	
Nedskrivninger 1. januar	-406.000	0	
Årets nedskrivninger	64.000	-406.000	
Nedskrivninger 31. december	-342.000	-406.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.351.560	2.234.745	
5. Kapitalandele i associerede virksomheder			
Anskaffelsessum 1. januar	957.600	1.039.150	
Afgang i årets løb	0	-81.550	
Kostpris 31. december	957.600	957.600	
Opskrivning 1. januar	3.643.729	2.624.986	
Årets resultat før afskrivninger	1.141.150	1.308.743	
Udbytte	-435.000	-290.000	
Nedskrivning på kapitalandele	-40.002	0	
Opskrivninger 31. december	4.309.877	3.643.729	
Afskrivninger på goodwill primo 1. januar	-508.950	-40.278	
Årets afskrivninger på goodwill	0	-468.672	
Afskrivninger på goodwill 31. december	-508.950	-508.950	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	4.758.527	4.092.379	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Holdingselskabet Møller ApS, Herning	29 %	16.408.718	408.003
Seaman ApS, Herning	39 %	-1.280.402	-1.382.971
		15.128.316	-974.968

Noter

	31/12 2019	31/12 2018		
6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode				
Reserve for opskrivninger 1. januar	3.643.729	2.624.986		
Årets resultat	1.425.210	1.018.743		
Udloddet udbytte	-435.000	0		
	4.633.939	3.643.729		
7. Overført resultat				
Overført resultat 1. januar	20.279.877	22.174.131		
Årets overførte underskud	1.050.448	-1.894.254		
Udloddet udbytte fra associeret virksomhed	435.000	0		
	21.765.325	20.279.877		
8. Foreslået udbytte for regnskabsåret				
Udbytte 1. januar	600.000	1.200.000		
Udbetalt udbytte	-600.000	-1.200.000		
Udbytte for regnskabsåret	600.000	600.000		
	600.000	600.000		
9. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	31/12 2019	del af lang-	gæld	efter 5 år
	31/12 2019	fristet gæld	31/12 2019	31/12 2019
Periodeafgrænsningsposter	16.000	4.000	12.000	0
	16.000	4.000	12.000	0
10. Eventualposter				
Sambeskatning				
Selskabet er administrationsselskab 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.				

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Airetsil IVS er udtrådt af sambeskatningen pr. 19/6 2019 og hæfter ikke for skattekrav mod de øvrige selskaber i sambeskatningen fra tidspunktet for udtræden af sambeskatningen.

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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

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.

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.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

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

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 goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

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

Bygninger	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10 år

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes 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.

Tilknyttede virksomheder og 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, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder og 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.

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter I & J Holding ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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.

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 nettorealisationsværdi.

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.

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.

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