

JGA Holding af 26/10 2005 ApS
Vølundsgade 11, 6400 Sønderborg

Årsrapport for
1. november 2016 - 31. oktober 2017

CVR-nr. 29 19 52 34

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. januar 2018.

Per-Bjørn Grove
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. november 2016 - 31. oktober 2017

- 7 Anvendt regnskabspraksis
- 10 Resultatopgørelse
- 11 Balance
- 12 Noter

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. november 2016 - 31. oktober 2017 for JGA Holding af 26/10 2005 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. oktober 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2016 - 31. oktober 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 19. januar 2018

Direktion

Jørn Grann Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i JGA Holding af 26/10 2005 ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for JGA Holding af 26/10 2005 ApS for regnskabsåret 1. november 2016 - 31. oktober 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. oktober 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2016 - 31. oktober 2017 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 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vejle, den 19. januar 2018

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Preben Pedersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 12359

Anne Kragh Nørgaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 42773

Selskabsoplysninger

Selskabet

JGA Holding af 26/10 2005 ApS
Vølundsgade 11
6400 Sønderborg

CVR-nr.: 29 19 52 34
Regnskabsår: 1. november - 31. oktober
13. regnskabsår

Direktion

Jørn Grann Andersen

Revision

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Gunhilds Plads 2
7100 Vejle

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet ejer 61,84% af anpartskapitalen i HJA Holding af 24/10 2005 ApS.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -23.250 kr. mod -19.875 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 5.710.969 kr. mod -150.592 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets resultat er positivt påvirket af at der i de underliggende selskaber er solgt aktiviteter samt reduceret afskrivninger som følge af ændrede skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JGA Holding af 26/10 2005 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.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for JGA Holding af 26/10 2005 ApS og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Jørn Grann Holding ApS, Sønderborg, CVR nr. 34 71 34 21.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

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 posterings direkte i egenkapitalen.

Moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

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

Tilgodehavender

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

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

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

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 JGA Holding af 26/10 2005 ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

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

Resultatopgørelse 1. november - 31. oktober

<u>Note</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
Bruttotab	-23.250	-19.875
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	5.729.781	-133.792
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	62.429	60.156
Andre finansielle indtægter	10.601	11.790
1 Øvrige finansielle omkostninger	-74.070	-73.623
Resultat før skat	5.705.491	-155.344
2 Skat af årets resultat	5.478	4.752
Årets resultat	5.710.969	-150.592
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	3.420.987	0
Overføres til overført resultat	2.289.982	0
Disponeret fra overført resultat	0	-150.592
Disponeret i alt	5.710.969	-150.592

Balance 31. oktober

Aktiver		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Note			
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	41.019.707	34.476.066
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>41.019.707</u>	<u>34.476.066</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>41.019.707</u>	<u>34.476.066</u>
Omsætningsaktiver			
4	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.846.087	1.778.907
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	5.478	4.752
5	Andre tilgodehavender	<u>319.820</u>	<u>292.343</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>2.171.385</u>	<u>2.076.002</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.171.385</u>	<u>2.076.002</u>
	Aktiver i alt	<u>43.191.092</u>	<u>36.552.068</u>
Passiver			
Egenkapital			
6	Virksomhedskapital	125.000	125.000
7	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	3.420.987	0
8	Overført resultat	<u>37.435.714</u>	<u>34.331.872</u>
	Egenkapital i alt	<u>40.981.701</u>	<u>34.456.872</u>
Gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.000	4.000
9	Gæld til tilknyttede virksomheder	<u>2.205.391</u>	<u>2.091.196</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.209.391</u>	<u>2.095.196</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>2.209.391</u>	<u>2.095.196</u>
	Passiver i alt	<u>43.191.092</u>	<u>36.552.068</u>
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
11 Eventualposter			
12 Nærtstående parter			

Noter

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
1. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	74.070	71.653
Andre finansielle omkostninger	0	1.970
	<u>74.070</u>	<u>73.623</u>
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-5.478	-4.752
	<u>-5.478</u>	<u>-4.752</u>
	<u>31/10 2017</u>	<u>31/10 2016</u>
3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Anskaffelsessum, primo	37.598.720	37.598.720
Kostpris ultimo	<u>37.598.720</u>	<u>37.598.720</u>
Opskrivninger primo	-3.122.654	-4.127.677
Regulering af udskudt skat vedrørende opskrivningsshenlæggelse	-83.692	-141.293
Regulering renteswap	137.600	-13.451
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	5.729.781	-133.792
Udbytte	0	-92.760
Opskrivning ejendomme	759.952	1.386.319
Opskrivninger ultimo	<u>3.420.987</u>	<u>-3.122.654</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>41.019.707</u>	<u>34.476.066</u>
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
HJA Holding af 24/10 2005 ApS	Sønderborg	61,84 %
4. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Sam Andersen, Sønderborg A/S	790.331	763.605
Sam Andersen Ejendomme A/S	949.777	917.659
Jørn Grann Holding ApS	105.979	97.643
	<u>1.846.087</u>	<u>1.778.907</u>

Noter

	<u>31/10 2017</u>	<u>31/10 2016</u>
5. Andre tilgodehavender		
HGA Holding af 26/10 2005 ApS	122.892	118.736
Hella Grann Holding ApS	109.870	100.601
Sofie Grann Holding ApS	43.529	36.503
Signe Grann Holding ApS	43.529	36.503
	<u>319.820</u>	<u>292.343</u>
6. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	125.000	125.000
	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Anpartskapitalen består af nom. 12.500 A-anparter og 112.500 B-anparter. A-anparter har 10 stemmer pr. kr. 1 og B-anparter har 1 stemme pr. kr. 1.		
7. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger primo	0	0
Resultatandel	3.420.987	0
	<u>3.420.987</u>	<u>0</u>
8. Overført resultat		
Overført resultat primo	34.331.872	33.250.889
Årets overførte overskud eller underskud	2.289.982	-150.592
Regulering af udskudt skat vedrørende opskrivningshenlæggelse	-83.692	-141.293
Regulering renteswap	137.600	-13.451
Opskrivning ejendomme	759.952	1.386.319
	<u>37.435.714</u>	<u>34.331.872</u>
9. Gæld til tilknyttede virksomheder		
A/S Sam. Andersen Sønderborg	2.205.391	2.091.196
	<u>2.205.391</u>	<u>2.091.196</u>

Noter

31/10 2017

31/10 2016

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for Aktieselskabet Sam. Andersen, Sønderborg og Sam Andersen Ejendomme A/S's mellemværende med Nykredit Bank. Bankgælden udgør pr. 31. oktober 2017 i alt t.kr. 0.

11. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Jørn Grann Holding ApS som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

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

12. Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Jørn Grann Holding ApS, Vølundsgade 11, 6400 Sønderborg, CVR nr. 34 71 34 21.