



Tlf.: 99 89 14 00  
saeby@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Sæbygårdvej 25  
DK-9300 Sæby  
CVR-nr. 20 22 26 70

**JA HOLDING HJØRRING APS**  
**JØRGEN H. NIELSENS VEJ 4, 9800 HJØRRING**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JUNI 2015 - 31. MAJ 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 25. november 2016

---

Jeppe Andersen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors reviewerklæring.....	5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 1. juni 2015 - 31. maj 2016</b>	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	JA Holding Hjørring ApS Jørgen H. Nielsens Vej 4 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 29 80 36 68 Stiftet: 21. december 2006 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. juni 2015 - 31. maj 2016
<b>Direktion</b>	Jeppe Andersen
<b>Revisor</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
<b>Pengeinstitut</b>	Jyske Bank A/S Østergade 23 9800 Hjørring

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juni 2015 - 31. maj 2016 for JA Holding Hjørring ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2015 - 31. maj 2016.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 26. oktober 2016

Direktion:

---

Jeppe Andersen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVIEWERKLÆRING

### *Til kapitalejeren i JA Holding Hjørring ApS*

Vi har udført review af årsregnskabet for JA Holding Hjørring ApS for regnskabsåret 1. juni 2015 - 31. maj 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

#### **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 review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

#### **Konklusion**

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2015 - 31. maj 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Supplerende oplysninger**

##### *Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet*

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til omtale i årsregnskabets note "Oplysninger om usikkerhed ved indregning og måling" og ledelsesberetningens afsnit "Usikkerhed ved indregning og måling", hvor ledelsen redegør for forudsætningerne for indregning og måling af kapitalandel i associeret virksomhed samt lån til og tilgodehavende hos den associerede virksomhed.

Sæby, den 26. oktober 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Kallehauge  
Statsautoriseret revisor

Kim Christensen  
Registreret revisor

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive servicevirksomhed over for offentlige og private virksomheder, primært gennem den associerede virksomhed SKS Applikation Service ApS.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et væsentligt engagement med en associeret virksomhed. Engagementet består dels i en investering i anparter på 245 tkr., direkte udlån på 170 tkr., handelsmellemværende i den associerede virksomhed på 218 tkr. og igangværende arbejder med 239 tkr. Herudover har selskabet kautioneret for 185 tkr. af den associerede virksomheds gæld.

Engagementet med den associerede virksomhed vedrører udviklingsarbejde m.v., der er udført for den associerede virksomhed samt køb af anparter i selskabet.

Økonomien i den associerede virksomhed er afhængig af, at det udviklede software opnår tilstrækkelig afsætning. I regnskabsåret 2015/16 har den associerede virksomhed realiseret et overskud på 1.346 tkr. Ledelsen i den associerede virksomhed forventer fortsat, at der vil kunne opnås tilstrækkelig afsætning af det udviklede software, og driften forbliver overskudsgivende.

Investering i den associerede virksomhed er værdiansat til kostpris, og mellemværender med den associerede virksomhed er værdiansat til kurs pari. Der er ikke indregnet forpligtelser i forbindelse med kautionen. Det er således ledelsens opfattelse, at den associerede virksomhed opnår tilstrækkelig succes med afsætningen af det udviklede software, og herved bliver i stand til at tilbagebetale de ydede lån/kreditter.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JUNI - 31. MAJ**

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>557.234</b>	<b>498.804</b>
Personaleomkostninger.....	1	-680.277	-695.608
Af- og nedskrivninger.....		-2.159	-2.881
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-125.202</b>	<b>-199.685</b>
Indtægter af værdipapirer.....		399	1.303
Andre finansielle indtægter.....		47.697	45.530
Andre finansielle omkostninger.....		-102.290	-54.764
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-179.396</b>	<b>-207.616</b>
Skat af årets resultat.....	2	0	5.781
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-179.396</b>	<b>-201.835</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Ekstraordinært udbytte.....		99.800	0
Anvendt af tidligere års overskud.....		-279.196	-201.835
<b>I ALT</b> .....		<b>-179.396</b>	<b>-201.835</b>

## BALANCE 31. MAJ

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Driftsmateriel og inventar.....		0	2.159
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>2.159</b>
Kapitalandel i associeret virksomhed.....		245.000	245.000
Andre værdipapirer.....		13.096	12.697
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>258.096</b>	<b>257.697</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>258.096</b>	<b>259.856</b>
Tilgodehavender fra salg.....		21.519	0
Igangværende arbejder.....		239.250	252.038
Tilgodehavende hos associeret virksomhed.....		387.736	448.465
Andre tilgodehavender.....		0	5.432
Tilgodehavende selskabsskat.....		23.014	24.928
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>671.519</b>	<b>730.863</b>
Andre værdipapirer.....		3.222	3.931
<b>Værdipapirer.....</b>		<b>3.222</b>	<b>3.931</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>674.741</b>	<b>734.794</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>932.837</b>	<b>994.650</b>



## BALANCE 31. MAJ

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud.....		-176.897	102.300
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>5</b>	<b>-51.897</b>	<b>227.300</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		507.072	387.488
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		112.169	105.678
Anden gæld.....		365.493	274.184
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>984.734</b>	<b>767.350</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>984.734</b>	<b>767.350</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>932.837</b>	<b>994.650</b>
 Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	8		

## NOTER

	2015/16 kr.	2014/15 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2014/15: 2)			
Løn og gager .....	668.175	686.115	
Andre omkostninger til social sikring.....	12.102	9.493	
	<b>680.277</b>	<b>695.608</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>
Regulering af udskudt skat.....	0	-5.781	
	<b>0</b>	<b>-5.781</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>
		Driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juni 2015.....		321.668	
Kostpris 31. maj 2016.....		<b>321.668</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juni 2015.....		319.509	
Årets afskrivninger .....		2.159	
Af- og nedskrivninger 31. maj 2016.....		<b>321.668</b>	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2016.....		<b>0</b>	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
	Kapitalandel i associeret virksomhed	Andre værdipapirer	
Kostpris 1. juni 2015.....	245.000	36.750	
Kostpris 31. maj 2016.....	<b>245.000</b>	<b>36.750</b>	
Opskrivninger 1. juni 2015.....	0	-24.053	
Årets opskrivninger .....	0	399	
Opskrivninger 31. maj 2016.....	<b>0</b>	<b>-23.654</b>	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2016.....	<b>245.000</b>	<b>13.096</b>	

## NOTER

### Note

#### Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

4

#### Kapitalandel i associeret virksomhed(kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
SKS Applikation Service ApS, Hjørring.....	-904.741	1.345.640	25 %

#### Egenkapital

5

	Anpartskapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juni 2015.....	125.000	102.299	0	227.299
Betalt udbytte.....			-99.800	-99.800
Forslag til årets resultatdisponering.....		-279.196	99.800	-179.396
<b>Egenkapital 31. maj 2016.....</b>	<b>125.000</b>	<b>-176.897</b>	<b>0</b>	<b>-51.897</b>

#### Eventualposter mv.

6

Selskabet har kautioneret for SKS Applikations Service ApS' gæld til Nordjysk Lånefond. Kautionen er begrænset til 187.500 kr. Herudover påhviler der ikke selskabet eventualforpligtelser.

#### Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Selskabet har afgivet virksomhedspant på 300 tkr. overfor pengeinstituttet med pant i driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. maj 2016 udgør 22 tkr.

## NOTER

## Note

**Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**

8

Selskabet har et væsentligt engagement med en associeret virksomhed. Engagementet består dels i en investering i anpartar på 245 tkr., direkte udlån på 170 tkr., handelsmellemværende i den associerede virksomhed på 218 tkr. og igangværende arbejder med 239 tkr. Herudover har selskabet kautioneret for 188 tkr. af den associerede virksomheds gæld.

Engagementet med den associerede virksomhed vedrører udviklingsarbejde m.v., der er udført for den associerede virksomhed samt køb af anpartar i selskabet.

Økonomien i den associerede virksomhed er afhængig af, at det udviklede software opnår tilstrækkelig afsætning. I regnskabsåret 2015/16 har den associerede virksomhed realiseret et overskud på 1.346 tkr. Ledelsen i den associerede virksomhed forventer fortsat, at der vil kunne opnås tilstrækkelig afsætning af det udviklede software, og driften forbliver overskudsgivende.

Investering i den associerede virksomhed er værdiansat til kostpris, og mellemværender med den associerede virksomhed er værdiansat til kurs pari. Der er ikke indregnet forpligtelser i forbindelse med kautionen. Det er således ledelsens opfattelse, at den associerede virksomhed opnår tilstrækkelig succes med afsætningen af det udviklede software, og herved bliver i stand til at tilbagebetale de ydede lån/kreditter

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

Årsrapporten for JA Holding Hjørring ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B. Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

**RESULTATOPGØRELSEN****Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af konsulentytelser indregnes i takt med, at konsulentydelsen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det udførte arbejde.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

**Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

**Skat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i associeret virksomhed måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden aktier og anparter, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til indre værdi.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

### Skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.