

## **KJ Holding Århus ApS**

Grønnegade 54, 3

8000 Aarhus C

CVR-nr. 31594332

## **Årsrapport 2016**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 17.06.2017

### **Dirigent**

---

Navn: Karl Mark

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	6
Balance pr. 31.12.2016	7
Egenkapitalopgørelse for 2016	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

KJ Holding Århus ApS  
Grønnegade 54, 3  
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 31594332

Stiftet: 26.06.2008

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

### Direktion

Jesper Mark  
Karl Mark

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
City Tower, Værkmestergade 2  
8000 Aarhus C

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for KJ Holding Århus ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 17.06.2017

### Direktion

Jesper Mark

Karl Mark

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i KJ Holding Århus ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KJ Holding Århus ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, 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 for 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere

Selskabet havde i strid med selskabsloven et tilgodehavende hos en anpartshaver, hvor beløbet primært stammer fra et fejlagtigt håndteret udbytte, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Selskabets ledelse har efter balancedagen foretaget udligning af mellemværendet, således der ved indberetning af regnskabet ikke længere eksisterer et mellemværende.

#### 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.

Aarhus, den 17.06.2017

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Lars Andersen  
statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at eje kapitalandele i datterselskaber samt hermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i året realiseret et underskud på 4.714 t.kr. hvilket ledelsen vurderer som utilfredsstillende.

Selskabets ledelse forventer et positivt resultat for det kommende år.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttotab</b>		<b>(913.375)</b>	<b>483.632</b>
Af- og nedskrivninger		(6.997)	(14.000)
<b>Driftsresultat</b>		<b>(920.372)</b>	<b>469.632</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(1.842.388)	(384.179)
Andre finansielle indtægter		39.108	3.174.559
Andre finansielle omkostninger		(2.542.963)	(14.306)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(5.266.615)</b>	<b>3.245.706</b>
Skat af årets resultat	1	552.545	(680.392)
<b>Årets resultat</b>		<b>(4.714.070)</b>	<b>2.565.314</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		400.000	200.000
Overført resultat		(5.114.070)	2.365.314
		<b>(4.714.070)</b>	<b>2.565.314</b>



## Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	6.997
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	2	<b>0</b>	<b>6.997</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.166.848	2.194.740
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.026.592	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	3	<b>2.193.440</b>	<b>2.194.740</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>2.193.440</b>	<b>2.201.737</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.173	1.061.961
Udskudt skat		553.162	617
Andre tilgodehavender		85.333	380.000
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4	76.435	385.943
<b>Tilgodehavender</b>		<b>720.103</b>	<b>1.828.521</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	4.823.338
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		<b>0</b>	<b>4.823.338</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>3.111.858</b>	<b>1.215.758</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>3.831.961</b>	<b>7.867.617</b>
<b>Aktiver</b>		<b>6.025.401</b>	<b>10.069.354</b>

## Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		130.244	130.244
Overført overskud eller underskud		2.015.253	7.129.323
Forslag til udbytte for regnskabsåret		400.000	200.000
<b>Egenkapital</b>		<b><u>2.545.497</u></b>	<b><u>7.459.567</u></b>
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder		516.821	863.067
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b><u>516.821</u></b>	<b><u>863.067</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		33.750	33.750
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.253.979	956.260
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		84.892	0
Skyldig selskabsskat		1.397.795	695.844
Anden gæld		192.667	60.866
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>2.963.083</u></b>	<b><u>1.746.720</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>2.963.083</u></b>	<b><u>1.746.720</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>6.025.401</u></b>	<b><u>10.069.354</u></b>
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

## Egenkapitaloppgørelse for 2016

	<b>Virksomheds- kapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	130.244	7.129.323	200.000	7.459.567
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(200.000)	(200.000)
Årets resultat	0	(5.114.070)	400.000	(4.714.070)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>130.244</b>	<b>2.015.253</b>	<b>400.000</b>	<b>2.545.497</b>

## Noter

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	0	695.844
Ændring af udskudt skat	(552.545)	0
Regulering vedrørende tidligere år	0	(15.452)
	<b>(552.545)</b>	<b>680.392</b>
		<b>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.</b>
<b>2. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo		41.997
<b>Kostpris ultimo</b>		<b>41.997</b>
Af- og nedskrivninger primo		(35.000)
Årets afskrivninger		(6.997)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<b>(41.997)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>0</b>

## Noter

	<b>Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.</b>	<b>Tilgode- havender hos tilknyttede virk- somheder kr.</b>
<b>3. Finansielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	5.633.809	0
Tilgange	187.334	2.000.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>5.821.143</b>	<b>2.000.000</b>
Nedskrivninger primo	(3.439.069)	0
Andel af årets resultat	(1.215.226)	0
Årets nedskrivninger	0	(973.408)
<b>Nedskrivninger ultimo</b>	<b>(4.654.295)</b>	<b>(973.408)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>1.166.848</b>	<b>1.026.592</b>

Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed vedrører ansvarligt lån ydet til dattervirksomhed, hvor den negative andel af egenkapitalen er modregnet.

	<b>Hjemsted</b>	<b>Rets- form</b>	<b>Ejer- andel %</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Hanstholm Køkken Århus A/S	Aarhus	ApS	60,0
KJM Invest Århus ApS	Aarhus	ApS	100,0
KJM Invest II Århus ApS	Aarhus	ApS	100,0
Pixizoo ApS	Aarhus	ApS	60,0
	<b>Direktion</b>		<b>I alt kr.</b>
<b>4. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>			
Tilgodehavender		76.435	<b>76.435</b>
Rentefod		10,00	
Tilbagebetalt i året		322.970	<b>322.970</b>

## Noter

### 5. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskatte selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

#### Sikkerhedsstillelser over for dattervirksomheder

Til sikkerhed for alt mellemværende har selskabet ulimiteret kautioneret for dattervirksomhedernes bankgæld. Pr. 31.12.2016 udgør bankgælden i dattervirksomhederne 6.724.335 kr.

Derudover har selvskabet pantsat depotafkastkonto til sikkerhed for datterselskaber. Hæftelsen er pr. 31.12.2016 maksimeret til 1.650.000 kr.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter driftsindtægter og eksterne omkostninger.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

#### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

#### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminerings af interne avancer og tab.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder mv.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder mv.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år
---	------

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.



## Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

### Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter selskabets hæftelse for negativ kapitalandele i datterselskaber.

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.