



Tlf.: 87 25 58 00  
viborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Tingvej 11, 1. sal  
DK-8800 Viborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**JE & KA VIBORG APS**  
**SKOVBAKKEVEJ 110, 8800 VIBORG**  
**ÅRSRAPPORT**  
**2015/16**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 29. november 2016

---

Karl Kristensen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	2
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	5
<b>Årsregnskab 1. september 2015 - 31. august 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	6-7
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-12

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	JE & KA VIBORG ApS Skovbakkevej 110 8800 Viborg
	CVR-nr.: 76 48 54 10 Stiftet: 22. november 1984 Hjemsted: Viborg Regnskabsår: 1. september 2015 - 31. august 2016
<b>Direktion</b>	Karl Kristensen
<b>Revisor</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
<b>Pengeinstitut</b>	Nordea Sct. Mathias Gade 68 8800 Viborg

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. september 2015 - 31. august 2016 for JE & KA VIBORG 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. august 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 21. november 2016

Direktion

---

Karl Kristensen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

*Til kapitalejeren i JE & KA VIBORG ApS*

### ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JE & KA VIBORG ApS for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet 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 Ethiske 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

#### Konklusion

På grundlag af det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Viborg, den 21. november 2016

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

Preben Pedersen  
Statsautoriseret revisor

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed som investeringsselskab og drive handel og udlejning af fast ejendom.

### **Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for JE & KA VIBORG 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.

### 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 og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Andre eksterne omkostninger

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

### Ejendomsdrift

Ejendomsdrift omfatter indtægter og omkostninger vedrørende udlejningen af ejendom.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-50 år	1.000.000

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**

Finansielle anlægsaktiver omfatter noterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi på balancedagen.

**Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til en salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

**Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

**Skyldig 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 acontoskatter.

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, 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 er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.



**RESULTATOPGØRELSE 1. SEPTEMBER - 31. AUGUST**

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>24.070</b>	<b>14.605</b>
Afskrivninger.....		-7.280	-6.392
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>16.790</b>	<b>8.213</b>
Finansielle indtægter.....	1	678.463	1.499.628
Finansielle omkostninger.....	2	-21.622	-227.610
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>673.631</b>	<b>1.280.231</b>
Skat af årets resultat.....		0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>673.631</b>	<b>1.280.231</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		400.000	700.000
Overført resultat.....		273.631	580.231
<b>I ALT</b> .....		<b>673.631</b>	<b>1.280.231</b>

## BALANCE 31. AUGUST

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Grunde og bygninger.....		1.266.479	1.268.434
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>1.266.479</b>	<b>1.268.434</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		2.471.456	2.357.059
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>2.471.456</b>	<b>2.357.059</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>3.737.935</b>	<b>3.625.493</b>
Tilgodehavende selskabsskat.....		25.772	-11.506
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>25.772</b>	<b>-11.506</b>
Andre værdipapirer.....		4.588.399	6.422.492
<b>Værdipapirer.....</b>		<b>4.588.399</b>	<b>6.422.492</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>5.073.641</b>	<b>2.960.097</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>9.687.812</b>	<b>9.371.083</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>13.425.747</b>	<b>12.996.576</b>

**BALANCE 31. AUGUST**

<b>PASSIVER</b>	<b>Note</b>	<b>2016</b> kr.	<b>2015</b> kr.
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		12.206.232	11.932.601
Forslag til udbytte.....		400.000	700.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>5</b>	<b>12.806.232</b>	<b>12.832.601</b>
Modtagne forudbetalinger.....		7.500	7.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		23.000	23.000
Gæld til tilknyttede selskaber.....		566.216	110.676
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		299	299
Anden gæld.....		22.500	22.500
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>619.515</b>	<b>163.975</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>619.515</b>	<b>163.975</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>13.425.747</b>	<b>12.996.576</b>
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

## NOTER

	2015/16 kr.	2014/15 kr.	Note
<b>Finansielle indtægter</b>			
Tilknyttede virksomheder.....	0	349	1
Finansielle indtægter i øvrigt.....	678.463	1.499.279	
	<b>678.463</b>	<b>1.499.628</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	21.622	0	2
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	0	227.610	
	<b>21.622</b>	<b>227.610</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
		Grunde og bygninger	3
Kostpris 1. september 2015.....		1.319.562	
Tilgang.....		5.324	
<b>Kostpris 31. august 2016.....</b>		<b>1.324.886</b>	
Af- og nedskrivninger 1. september 2015.....		51.128	
Årets afskrivninger.....		7.279	
<b>Af- og nedskrivninger 31. august 2016.....</b>		<b>58.407</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. august 2016.....</b>		<b>1.266.479</b>	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
		Andre værdipapirer og kapitalandele	4
Kostpris 1. september 2015.....		6.588.925	
<b>Kostpris 31. august 2016.....</b>		<b>6.588.925</b>	
Ned- og afskrivninger 1. september 2015.....		4.231.866	
Årets nedskrivning.....		-114.397	
<b>Ned- og afskrivninger 31. august 2016.....</b>		<b>4.117.469</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. august 2016.....</b>		<b>2.471.456</b>	

## NOTER

					Note
<b>Egenkapital</b>					<b>5</b>
	Anpartskapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt	
Egenkapital 1. september 2015.....	200.000	11.932.601	700.000	12.832.601	
Betalt udbytte.....			-700.000	-700.000	
Forslag til årets resultatdisponering.....		273.631	400.000	673.631	
<b>Egenkapital 31. august 2016.....</b>	<b>200.000</b>	<b>12.206.232</b>	<b>400.000</b>	<b>12.806.232</b>	
Anpartskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.					
<b>Eventualposter mv.</b>					<b>6</b>
<i>Hæftelse i sambeskatningen</i>					
Selskabet hæfter solidarisk med modervirksomheden JK og KK Holding ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.					
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>					<b>7</b>
Ingen.					