

# J. Ø. Holding ApS

CVR-nr. 28 72 08 90

## Årsrapport for 2013/14

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 31.08.14

Jes Østergaard  
Dirigent



---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Anvendt regnskabspraksis	11 - 14
Noter	15 - 17

---

---

**Selskabet**

---

J. Ø. Holding ApS  
Randersvej 124  
8990 Fårup  
Hjemsted: Mariagerfjord  
CVR-nr.: 28 72 08 90

---

**Direktion**

---

Jes Østergaard

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Østjydsk Bank A/S

---

**Dattervirksomhed**

---

Onkel Jes ApS, Mariagerfjord

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.13 - 31.03.14 for J. Ø. Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holmgård, den 24. juni 2014

**Direktionen**

Jes Østergaard

## Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet

---

### Til kapitalejeren i J. Ø. Holding ApS

Vi har udført gennemgang af årsregnskabet for J. Ø. Holding ApS for regnskabsåret 01.04.13 - 31.03.14, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis 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 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 gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om gennemgang 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 ikke giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det kræver også, at vi overholder etiske krav.

En gennemgang af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om gennemgang af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning 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 en gennemgang, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet

---

### Konklusion

Ved den udførte gennemgang 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. 31.03.14 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.04.13 - 31.03.14 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Supplerende oplysninger

#### Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i note 1, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip.

Hobro, den 24. juni 2014

#### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Erik K. Nielsen

Statsaut. revisor

### Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter består i lighed med tidligere år af at være holdingselskab for den hel-ejede dattervirksomhed Onkel Jes ApS.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har endnu ikke indgået aftale med pengeinstitut omkring kreditfaciliteterne for det kommende år, men ledelsen forventer, at de nuværende kreditfaciliteter vil blive videreført og udvidet, og at dette vil dække finansieringsbehovet for det kommende år.

I datterselskabet Onkel Jes ApS er der omtalt usikkerhed om going concern. Vi skal henvise til årsrapporten for Onkel Jes ApS, hvori det fremgår, at ledelsen forventer, at der opnås tilsagn om de begærede lån og kreditter, og at dette vil dække finansieringsbehovet for det kommende år.

### Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.04.13 - 31.03.14 udviser et resultat på DKK -698.580 mod DKK -197.641 for tiden 01.04.12 - 31.03.13. Balancen viser en egenkapital på DKK -539.836.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Selskabet forventer, at koncernens nuværende kreditrammer med pengeinstituttet videreføres og udvides således, at det vil være muligt at gennemføre det kommende års aktiviteter indenfor disse rammer. Der pågår positiv dialog med pengeinstituttet herom, ligesom aktivitetsniveauet i koncernen har været stigende i forhold til sidste år.

### Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

### Selskabets forventede udvikling

Ledelsen forventer at generere et positivt resultat for 2014/15.

Ledelsen forventer ligeledes, at kunne reetablere selskabskapitalen indenfor en kortere årrække.

Note	2013/14 DKK	2012/13 DKK
<b>Bruttotab</b>	<b>-17.850</b>	<b>-13.600</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-654.449	-174.688
2 Andre finansielle indtægter	80	195
3 Andre finansielle omkostninger	-17.346	-16.934
<b>Resultat før skat</b>	<b>-689.565</b>	<b>-205.027</b>
4 Skat af årets resultat	-9.015	7.386
<b>Årets resultat</b>	<b>-698.580</b>	<b>-197.641</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-654.449	-174.688
Overført resultat	-44.131	-22.953
<b>I alt</b>	<b>-698.580</b>	<b>-197.641</b>

<b>AKTIVER</b>		31.03.14	31.03.13
Note		DKK	DKK
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	348.074
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>348.074</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>348.074</b>
	Udskudt skatteaktiv	0	9.015
	Tilgodehavende selskabsskat	6.000	14.000
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>6.000</b>	<b>23.015</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>6.000</b>	<b>23.015</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>6.000</b>	<b>371.089</b>

<b>PASSIVER</b>		31.03.14	31.03.13
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-606.374	48.075
	Overført resultat	-58.462	-14.331
<b>6</b>	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-539.836</b>	<b>158.744</b>
	Andre hensatte forpligtelser	306.374	0
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>306.374</b>	<b>0</b>
	Gæld til kreditinstitutter	184.537	188.404
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.000	7.500
	Gæld til tilknyttede virksomheder	44.926	16.441
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>239.463</b>	<b>212.345</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>239.463</b>	<b>212.345</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>6.000</b>	<b>371.089</b>

7 Eventualforpligtelser

8 Sikkerhedsstillelser

## GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 valgt at undlade at udarbejde koncernregnskab.

### 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.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## RESULTATOPGØRELSE

### Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

### Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger.

## Skatter

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Moderselskabet fungerer som 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 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## BALANCE

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning.

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

I resultatopgørelsen indregnes selskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Kapitalandele i associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

### Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 hver gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Egenkapital**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som gældsforpligtelse.

### **Aktuelle og udskudte skatter**

Selskabet overtager som administrationsselskab hæftelsen for de sambeskattede virksomheders selskabsskatter overfor skattemyndighederne i takt med de sambeskattede virksomheders betaling af sambeskatningsbidrag.

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

### 1. Regnskabsmæssig usikkerhed om going concern

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.04.13 - 31.03.14 er følgende usikkerhed om going concern væsentlig at bemærke, idet det har haft betydelig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet forventer, at koncernens nuværende kreditrammer med pengeinstituttet videreføres og udvides således, at det vil være muligt at gennemføre det kommende års aktiviteter indenfor disse rammer. Der pågår positiv dialog med pengeinstituttet herom, ligesom aktivitetsniveauet i koncernen har været stigende i forhold til sidste år.

	2013/14 DKK	2012/13 DKK
<b>2. Andre finansielle indtægter</b>		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	12
Øvrige finansielle indtægter	80	183
I alt	80	195

### 3. Andre finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder	1.262	0
Øvrige finansielle omkostninger	16.084	16.934
I alt	17.346	16.934

	2013/14 DKK	2012/13 DKK
--	----------------	----------------

#### 4. Skatter

Årets udskudte skat	9.015	-7.386
I alt	9.015	-7.386

	31.03.14 DKK	31.03.13 DKK
--	-----------------	-----------------

#### 5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris pr. 31.03.13	300.000	300.000
Kostpris pr. 31.03.14	300.000	300.000
Opskrivninger pr. 31.03.13	48.074	222.762
Årets resultat	-654.449	-174.688
Opskrivninger pr. 31.03.14	-606.375	48.074
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	306.375	0
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	306.375	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.03.14	0	348.074

#### Tilknyttede virksomheder

Navn	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Onkel Jes ApS, Mariagerfjord	100%	-306.374	-654.449

**6. Egenkapital**

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for net- toopskrivning efter indre værdi	Overført resultat
<i>Egenkapitalopgørelse 01.04.12 - 31.03.13</i>			
Saldo pr. 01.04.12	125.000	222.763	8.622
Forslag til resultatdisponering	0	-174.688	-22.953
Saldo pr. 31.03.13	125.000	48.075	-14.331
<i>Egenkapitalopgørelse 01.04.13 - 31.03.14</i>			
Saldo pr. 01.04.13	125.000	48.075	-14.331
Forslag til resultatdisponering	0	-654.449	-44.131
Saldo pr. 31.03.14	125.000	-606.374	-58.462

Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår.

**7. Eventualforpligtelser**

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for dattervirksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Dattervirksomhedernes gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 648.

**8. Sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter t.DKK 185 er der givet virksomhedspant t.DKK 125 omfattende anparter i dattervirksomhed. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 0.